

## Ordin nr. 2869 din 23/12/2010

Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 882 din 29/12/2010

pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile

În baza art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,  
în temeiul prevederilor art. 4 și 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

**Art. I.** - Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, se modifică și se completează după cum urmează:

**1.** La punctul 51, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(4) Reducerile comerciale primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 «Reduceri comerciale primite», respectiv contul 709 «Reduceri comerciale acordate»), pe seama conturilor de terți. Același tratament contabil se aplică și în cazul reducerilor comerciale legate de prestările de servicii. În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 «Furnizori - facturi nesosite», respectiv contul 418 «Clienți - facturi de întocmit» și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului."

**2.** La punctul 83, după alineatul (4) se introduce un nou alineat, alineatul (5), cu următorul cuprins:

"(5) Dacă în situațiile financiare anuale individuale se înregistrează fond comercial negativ, tratamentul acestuia este cel prevăzut la pct. 52 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene."

**3.** La punctul 153, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>) În înțelesul alin. (1), transferul poate fi efectuat dacă și numai dacă există o modificare a utilizării imobilizării, evidențiată de începerea modernizării, în vederea vânzării. Ca urmare, dacă o entitate decide să cedeze o imobilizare corporală fără a fi modernizată, ea continuă să o trateze ca imobilizare corporală până la scoaterea sa din evidență, și nu ca element de stoc. Modernizarea are semnificația cheltuielilor ulterioare recunoscute ca o componentă a activului."

**4.** La punctul 161, alineatul (5) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(5) Potrivit metodei «ultimul intrat, primul ieșit» (LIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al ultimei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau costul de producție al lotului anterior, în ordine cronologică."

**5.** După punctul 186 se introduc două noi puncte, punctele 186<sup>1</sup> și 186<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

"186<sup>1</sup>. - Evaluarea prevăzută la punctul 186 se aplică și în cazul:

a) creanțelor, respectiv al datoriilor, reflectate în conturile 481 «Decontări între unitate și subunități» și 482 «Decontări între subunități» de subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, provenind din relațiile cu persoana juridică căreia îi aparțin aceste subunități, respectiv cu alte subunități ale aceleiași persoane juridice;

b) avansurilor acordate pentru imobilizări corporale și necorporale (conturile 232 «Avansuri acordate pentru imobilizări corporale» și 234 «Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale»);

c) avansurilor acordate pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor, respectiv primite pentru livrări de bunuri și prestări de servicii (contul 409 «Furnizori - debitori», respectiv contul 419 «Clienți - creditori»);

d) depozitelor bancare constituite în valută (conturile 267 «Creanțe imobilizate» și 508 «Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate»).

186<sup>2</sup>. - În contextul datelor informative raportate potrivit legii, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate creanțelor și datoriilor în lei."

**6.** La punctul 188, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(3) În cazul mărfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 «Clienți», 707 «Venituri din vânzarea mărfurilor», 607 «Cheltuieli privind mărfurile» și 371 «Mărfuri». În cazul în care mărfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în exercițiul financiar precedent, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 «Clienți - facturi de întocmit», respectiv contul 408 «Furnizori - facturi nesosite» și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului. Tratatamentul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu."

**7.** La punctul 188, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu următorul cuprins:

"(4) Prevederile alin. (3) se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv 701 «Venituri din vânzarea produselor finite», 711 «Venituri aferente costurilor stocurilor de produse» și 345 «Produse finite»."

**8.** După punctul 244 se introduc două noi puncte, punctele 244<sup>1</sup> și 244<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

"244<sup>1</sup>. - În cazul fuziunii prin absorbție, valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită în capitalul societății absorbante se evidențiază de societatea absorbantă, cu ocazia preluării elementelor de bilanț ale societății absorbite, în contul 1095 «Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă».

244<sup>2</sup>. - Soldul debitor al contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» poate fi acoperit, de asemenea, din rezultatul reportat și alte elemente ale capitalurilor proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților."

**9.** Punctele 275 și 276 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"Relațiile cu părțile legate

275. - Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să prezinte tranzacțiile încheiate de entitate cu părți legate, inclusiv suma acestor tranzacții, natura relației cu partea legată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entității, dacă asemenea tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață. Informațiile referitoare la tranzacții individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului când informația separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu partea legată asupra poziției financiare a entității.

276. - Partea legată are semnificația prevăzută de Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene."

**10.** Punctul 322 se modifică și va avea următorul cuprins:

"322. - Situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor sau asociațiilor, potrivit legislației în vigoare, pe baza raportului administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și a raportului de audit semnat de persoana responsabilă sau a raportului cenzorilor, după caz."

11. În Planul de conturi general, prevăzut la punctul 329, se introduc două noi conturi, respectiv contul 1095 "Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă" (A) și contul 2677 "Obligațiuni achiziționate cu ocazia emisiunilor efectuate de terți" (A).

12. În capitolul IV "Planul de conturi general" se abrogă notele de subsol 11 și 20, iar în capitolul VI "Structura situațiilor financiare anuale" se abrogă nota de subsol 28.

13. Punctul 330 se modifică și va avea următorul cuprins:

"330. - Structura bilanțului care se întocmește de entitățile prevăzute la pct. 3 alin. (1) este următoarea:

Județul ..... |\_|\_|  
 Entitatea .....  
 Adresa: localitatea ..... ,  
 sectorul ..... , str. .... nr. .... ,  
 bl. .... , sc. .... , ap. ....  
 Telefon ..... , fax .....  
 Număr în registrul comerțului .....

Forma de proprietate .....  
 Activitatea preponderentă  
 (denumire clasă CAEN) .....  
 cod clasă CAEN .....  
 Cod unic de înregistrare .....

**BILANȚ**  
 la data de .....

- lei -

| Denumirea elementului   | Nr. rd. | Sold la:                         |                                  |
|---|---------|----------------------------------|----------------------------------|
|   |         | Începutul exercițiului financiar | Sfârșitul exercițiului financiar |
| A   | B       | 1                                | 2                                |
| <b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>  |         |                                  |                                  |
| <b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>   |         |                                  |                                  |
| 1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)   | 01      |                                  |                                  |
| 2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)   | 02      |                                  |                                  |
| 3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908) | 03      |                                  |                                  |
| 4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)  | 04      |                                  |                                  |
| 5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)  | 05      |                                  |                                  |
| TOTAL (rd. 01 la 05)  | 06      |                                  |                                  |
| <b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>  |         |                                  |                                  |
| 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)  | 07      |                                  |                                  |
| 2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)   | 08      |                                  |                                  |
| 3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)   | 09      |                                  |                                  |
| 4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)  | 10      |                                  |                                  |
| TOTAL (rd. 07 la 10)  | 11      |                                  |                                  |
| <b>III. MOBILIZĂRI FINANCIARE</b>   |         |                                  |                                  |
| 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)   | 12      |                                  |                                  |
| 2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)   | 13      |                                  |                                  |
| 3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)   | 14      |                                  |                                  |

|    |   |    |  |  |
|----|---|----|--|--|
|    | 4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare<br>(ct. 2673 + 2674 - 2965)   | 15 |  |  |
|    | 5. Investiții deținute ca imobilizări<br>(ct. 265 - 2963)   | 16 |  |  |
|    | 6. Alte împrumuturi<br>(ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)   | 17 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 12 la 17)  | 18 |  |  |
|    | ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL<br>(rd. 06 + 11 + 18)  | 19 |  |  |
| B. | ACTIVE CIRCULANTE   |    |  |  |
|    | I. STOCURI  |    |  |  |
|    | 1. Materii prime și materiale consumabile<br>(ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)                    | 20 |  |  |
|    | 2. Producția în curs de execuție<br>(ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)  | 21 |  |  |
|    | 3. Produse finite și mărfuri<br>(ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428) | 22 |  |  |
|    | 4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri<br>(ct. 4091)   | 23 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 20 la 23)  | 24 |  |  |
|    | II. CREANȚE<br>(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)                                       |    |  |  |
|    | 1. Creanțe comerciale <sup>27</sup><br>(ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)   | 25 |  |  |
|    | 2. Sume de încasat de la entitățile afiliate<br>(ct. 451** - 495*)  | 26 |  |  |
|    | 3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare<br>(ct. 453 - 495*)   | 27 |  |  |
|    | 4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)                          | 28 |  |  |
|    | 5. Capital subscris și nevărsat<br>(ct. 456 - 495*)   | 29 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 25 la 29)  | 30 |  |  |
|    | III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT   |    |  |  |
|    | 1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate<br>(ct. 501 - 591)   | 31 |  |  |
|    | 2. Alte investiții pe termen scurt<br>(ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)   | 32 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 31 + 32)   | 33 |  |  |
|    | IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI<br>(ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)  | 34 |  |  |
|    | ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL<br>(rd. 24 + 30 + 33 + 34)  | 35 |  |  |
| C. | CHELTUIELI ÎN AVANS<br>(ct. 471)  | 36 |  |  |
| D. | DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN   |    |  |  |
|    | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile<br>(ct. 161 + 1681 - 169)                           | 37 |  |  |
|    | 2. Sume datorate instituțiilor de credit  | 38 |  |  |

|    |   |    |  |  |
|----|---|----|--|--|
|    | (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)  |    |  |  |
|    | 3. Avansuri încasate în contul comenzilor<br>(ct. 419)  | 39 |  |  |
|    | 4. Datorii comerciale - furnizori<br>(ct. 401 + 404 + 408)  | 40 |  |  |
|    | 5. Efecte de comerț de plătit<br>(ct. 403 + 405)  | 41 |  |  |
|    | 6. Sume datorate entităților afiliate<br>(ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)  | 42 |  |  |
|    | 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare<br>(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)   | 43 |  |  |
|    | 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197) | 44 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 37 la 44)  | 45 |  |  |
| E. | ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE<br>(rd. 35 + 36 - 45 - 63)  | 46 |  |  |
| F. | TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE<br>(rd. 19 + 46)   | 47 |  |  |
| G. | DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN  |    |  |  |
|    | 1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile<br>(ct. 161 + 1681 - 169)   | 48 |  |  |
|    | 2. Sume datorate instituțiilor de credit<br>(ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)  | 49 |  |  |
|    | 3. Avansuri încasate în contul comenzilor<br>(ct. 419)  | 50 |  |  |
|    | 4. Datorii comerciale - furnizori<br>(ct. 401 + 404 + 408)  | 51 |  |  |
|    | 5. Efecte de comerț de plătit<br>(ct. 403 + 405)  | 52 |  |  |
|    | 6. Sume datorate entităților afiliate<br>(ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)   | 53 |  |  |
|    | 7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare<br>(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)   | 54 |  |  |
|    | 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)       | 55 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 48 la 55)  | 56 |  |  |
| H. | PROVIZIOANE   |    |  |  |
|    | 1. Provizioane pentru pensii și obligații similare<br>(ct. 1515)  | 57 |  |  |
|    | 2. Provizioane pentru impozite<br>(ct. 1516)  | 58 |  |  |
|    | 3. Alte provizioane<br>(ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)   | 59 |  |  |
|    | TOTAL (rd. 57 la 59)  | 60 |  |  |
| I. | VENITURI ÎN AVANS   |    |  |  |
|    | 1. Subvenții pentru investiții<br>(ct. 475)   | 61 |  |  |
|    | 2. Venituri înregistrate în avans   | 62 |  |  |

|    |  |        |    |  |
|----|--|--------|----|--|
|    | (ct. 472) - total (rd. 63 + 64), din care:   |        |    |  |
|    | Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)                                 | 63     |    |  |
|    | Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)                                | 64     |    |  |
|    | Fond comercial negativ (ct. 2075)  | 65     |    |  |
|    | TOTAL (rd. 61 + 62 + 65)   | 66     |    |  |
| J. | CAPITAL ȘI REZERVE   |        |    |  |
|    | I. CAPITAL   |        |    |  |
|    | 1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)  | 67     |    |  |
|    | 2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)  | 68     |    |  |
|    | 3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)   | 69     |    |  |
|    | TOTAL (rd. 67 la 69)   | 70     |    |  |
|    | II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)   | 71     |    |  |
|    | III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)  | 72     |    |  |
|    | IV. REZERVE  |        |    |  |
|    | 1. Rezerve legale (ct. 1061)   | 73     |    |  |
|    | 2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)   | 74     |    |  |
|    | 3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)           | 75     |    |  |
|    | 4. Alte rezerve (ct. 1068)   | 76     |    |  |
|    | TOTAL (rd. 73 la 76)   | 77     |    |  |
|    | Acțiuni proprii (ct. 109)  | 78     |    |  |
|    | Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)                          | 79     |    |  |
|    | Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)                           | 80     |    |  |
|    | V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (Ă) (ct. 117)   |        |    |  |
|    |  | SOLD C | 81 |  |
|    |  | SOLD D | 82 |  |
|    | VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)                                |        |    |  |
|    |  | SOLD C | 83 |  |
|    |  | SOLD D | 84 |  |
|    | Repartizarea profitului (ct. 129)  |        | 85 |  |
|    | CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 70 + 71 + 72 + 77 - 78 + 79 - 80 + 81 - 82 + 83 - 84 - 85) |        | 86 |  |
|    | Patrimoniul public (ct. 1016)  |        | 87 |  |
|    | CAPITALURI - TOTAL (rd. 86 + 87)   |        | 88 |  |

27 Sumele înscrise la acest rând și preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Administrator,  
Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Ștampila unității

Întocmit,  
Numele și prenumele .....

Calitatea .....

Semnătura .....

Nr. de înregistrare în organismul profesional''

14. Punctul 331 se modifică și va avea următorul cuprins:

"331. - Structura bilanțului prescurtat care se întocmește de entitățile prevăzute la pct. 3 alin. (2) este următoarea:

Județul ..... |\_|\_|

Forma de proprietate .....

Entitatea .....  
 Adresa: localitatea .....  
 sectorul ....., str. .... nr. ....  
 bl. ...., sc. ...., ap. ....  
 Telefon ....., fax .....  
 Număr în registrul comerțului .....

Activitatea preponderentă  
 (denumire clasă CAEN) .....  
 Cod clasă CAEN .....  
 Cod unic de înregistrare .....

**BILANȚ PRESCURTAT**  
 la data de ...

- lei -

| Denumirea elementului  | Nr. rd. | Sold la:                         |                                  |
|--|---------|----------------------------------|----------------------------------|
|  |         | Începutul exercițiului financiar | Sfârșitul exercițiului financiar |
| A  | B       | 1                                | 2                                |
| A. ACTIVE IMOBILIZATE  |         |                                  |                                  |
| I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE<br>(ct. 201 + 203 + 205 + 2071 + 208 + 233 +234 - 280 - 290 - 2933)   | 01      |                                  |                                  |
| II. IMOBILIZĂRI CORPORALE<br>(ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 223 + 224 + 231 + 232 - 281 - 291 - 2931)  | 02      |                                  |                                  |
| III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE<br>(ct. 261 + 263 + 265 + 267* - 296*)   | 03      |                                  |                                  |
| ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL<br>(rd. 01 la 03)   | 04      |                                  |                                  |
| B. ACTIVE CIRCULANTE   |         |                                  |                                  |
| I. STOCURI<br>(ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/378 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 + 4091 4428)  | 05      |                                  |                                  |
| II. CREANȚE <sup>29</sup><br>(Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 473** - 491 - 495 - 496 + 5187) | 06      |                                  |                                  |
| III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT<br>(ct. 501 + 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)   | 07      |                                  |                                  |
| IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI<br>(ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)   | 08      |                                  |                                  |
| ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL<br>(rd. 05 la 08)  | 09      |                                  |                                  |
| C. CHELTUIELI ÎN AVANS<br>(ct. 471)  | 10      |                                  |                                  |
| D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN<br>(ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)  | 11      |                                  |                                  |
| E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE<br>(rd. 09 + 10 - 11 - 19)  | 12      |                                  |                                  |
| F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE<br>(rd. 04 + 12)   | 13      |                                  |                                  |
| G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN<br>(ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 519)       | 14      |                                  |                                  |
| H. PROVIZIOANE (ct. 151)   | 15      |                                  |                                  |
| I. VENITURI ÎN AVANS   | 16      |                                  |                                  |

|    |   |        |    |  |
|----|---|--------|----|--|
|    | (rd. 17 + 18 + 21), din care:   |        |    |  |
|    | Subvenții pentru investiții (ct. 475)   | 17     |    |  |
|    | Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total<br>(rd. 19 + 20), din care:                  | 18     |    |  |
|    | Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)                                    | 19     |    |  |
|    | Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)                                   | 20     |    |  |
|    | Fondul comercial negativ (ct. 2075)   | 21     |    |  |
| J. | CAPITAL ȘI REZERVE  |        |    |  |
|    | I. CAPITAL (rd. 23 la 25), din care:  | 22     |    |  |
|    | - capital subscris vărsat (ct. 1012)  | 23     |    |  |
|    | - capital subscris nevărsat (ct. 1011)  | 24     |    |  |
|    | - patrimoniul regiei (ct. 1015)   | 25     |    |  |
|    | II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)  | 26     |    |  |
|    | III. REZERVE DIN REEVALUARE<br>(ct. 105)  | 27     |    |  |
|    | IV. REZERVE (ct. 106)   | 28     |    |  |
|    | Acțiuni proprii (ct. 109)   | 29     |    |  |
|    | Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)                             | 30     |    |  |
|    | Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)                              | 31     |    |  |
|    | V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (Ă) (ct. 117)  | SOLD C | 32 |  |
|    |   | SOLD D | 33 |  |
|    | VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR<br>(ct. 121)                                | SOLD C | 34 |  |
|    |   | SOLD D | 35 |  |
|    | Repartizarea profitului (ct. 129)   |        | 36 |  |
|    | CAPITALURI PROPRII - TOTAL<br>(rd. 22 + 26 + 27 + 28 - 29 + 30 - 31 + 32 - 33 + 34 - 35 - 36) |        | 37 |  |
|    | Patrimoniul public (ct. 1016)   |        | 38 |  |
|    | CAPITALURI - TOTAL (rd. 37 + 38)  |        | 39 |  |

29 Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

Administrator,  
Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Ștampila unității

Întocmit,  
Numele și prenumele .....

Calitatea .....

Semnătura .....

Nr. de înregistrare în organismul profesional''

15. Punctul 332 se modifică și va avea următorul cuprins:

"332. - Structura contului de profit și pierdere este următoarea:

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**  
la data de .....

- lei -

| Denumirea indicatorilor | Nr.<br>rd. | Exercițiul financiar |        |
|-------------------------|------------|----------------------|--------|
|                         |            | Precedent            | Curent |
|                         |            |                      |        |

| A  |  | B  | 1 | 2 |
|----|--|----|---|---|
| 1. | Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)   | 01 |   |   |
|    | Producția vândută (ct. 701 + 702+ 703 + 704 + 705 + 706 + 708)   | 02 |   |   |
|    | Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)   | 03 |   |   |
|    | Reduceri comerciale acordate (ct. 709)   | 04 |   |   |
|    | Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)                   | 05 |   |   |
|    | Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)  | 06 |   |   |
| 2. | Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)<br>Sold C  | 07 |   |   |
|    | Sold D   | 08 |   |   |
| 3. | Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)  | 09 |   |   |
| 4. | Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417 + 7815)   | 10 |   |   |
|    | - din care, venituri din fondul comercial negativ  | 11 |   |   |
|    | VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)   | 12 |   |   |
| 5. | a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)   | 13 |   |   |
|    | Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)  | 14 |   |   |
|    | b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)  | 15 |   |   |
|    | c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)  | 16 |   |   |
|    | Reduceri comerciale primite (ct. 609)  | 17 |   |   |
| 6. | Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:  | 18 |   |   |
|    | a) Salarii și indemnizații <sup>30</sup> (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)  | 19 |   |   |
|    | b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)   | 20 |   |   |
| 7. | a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)  | 21 |   |   |
|    | a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)  | 22 |   |   |
|    | a.2) Venituri (ct. 7813)   | 23 |   |   |
|    | b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)   | 24 |   |   |
|    | b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)   | 25 |   |   |
|    | b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)   | 26 |   |   |
| 8. | Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)   | 27 |   |   |
|    | 8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)                             | 28 |   |   |
|    | 8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)   | 29 |   |   |
|    | 8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)   | 30 |   |   |
|    | Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*) | 31 |   |   |
|    | Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)   | 32 |   |   |
|    | - Cheltuieli (ct. 6812)  | 33 |   |   |
|    | - Venituri (ct. 7812)  | 34 |   |   |
|    | CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL   | 35 |   |   |



|   |   |    |  |  |
|---|---|----|--|--|
| (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)                |   |    |  |  |
| PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:                      |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 12 - 35)  | 36 |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 35 - 12)  | 37 |  |  |
| 9.  | Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)  | 38 |  |  |
|   | - din care veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 39 |  |  |
| 10.   | Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)                               | 40 |  |  |
|   | - din care veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 41 |  |  |
| 11.   | Venituri din dobânzi (ct. 766*)   | 42 |  |  |
|   | - din care veniturile obținute de la entitățile afiliate  | 43 |  |  |
|   | Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)  | 44 |  |  |
| VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)         |   | 45 |  |  |
| 12.   | Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48) | 46 |  |  |
|   | - Cheltuieli (ct. 686)  | 47 |  |  |
|   | - Venituri (ct. 786)  | 48 |  |  |
| 13.   | Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)  | 49 |  |  |
|   | - din care cheltuielile în relația cu entitățile afiliate   | 50 |  |  |
|   | Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)  | 51 |  |  |
| CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)            |   | 52 |  |  |
| PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă) :                       |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 45 - 52)  | 53 |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 52 - 45)  | 54 |  |  |
| 14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă) :                      |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)  | 55 |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)  | 56 |  |  |
| 15.   | Venituri extraordinare (ct. 771)  | 57 |  |  |
| 16.   | Cheltuieli extraordinare (ct. 671)  | 58 |  |  |
| 17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:   |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 57 - 58)  | 59 |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 58 - 57)  | 60 |  |  |
| VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)                          |   | 61 |  |  |
| CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)                        |   | 62 |  |  |
| PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă) :                            |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 61 - 62)  |    |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 62 - 61)  | 64 |  |  |
| 18.   | Impozitul pe profit (ct. 691)   | 65 |  |  |
| 19.   | Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)  | 66 |  |  |
| 20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR: |   |    |  |  |
|   | - Profit (rd. 63 - 65 - 66)   | 67 |  |  |
|   | - Pierdere (rd. 64 + 65 + 66); (rd. 65 + 66 - 63)   | 68 |  |  |

30 La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 «Cheltuieli cu colaboratorii», analitic «Colaboratori persoane fizice».

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

Administrator,  
Numele și prenumele .....  
Semnătura .....  
Ștampila unității

Întocmit,  
Numele și prenumele .....  
Calitatea .....  
Semnătura .....  
Nr. de înregistrare în organismul profesional''

16. În capitolul VII "Funcțiunea conturilor", la funcțiunea contului 106 "Rezerve" se introduce o nouă liniuță pentru debitul contului, cu următorul cuprins:

"- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve (149)."

17. În capitolul VII, funcțiunea contului 109 "Acțiuni proprii" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența acțiunilor proprii, răscumpărate potrivit legii.

Contul 109 «Acțiuni proprii» este un cont de activ.

În debitul contului 109 «Acțiuni proprii» se înregistrează:

- prețul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate (512);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (456).

În creditul contului 109 «Acțiuni proprii» se înregistrează:

- reducerea capitalului cu valoarea acțiunilor proprii răscumpărate și anulate, potrivit legii (101);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (149);
- valoarea sumei de încasat/încasate din vânzarea acțiunilor proprii (461, 512);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii și prețul lor de vânzare (149);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (149);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (149).

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate existente."

18. În capitolul VII, la funcțiunea contului 117 "Rezultatul reportat" se introduce o nouă liniuță pentru debitul contului, cu următorul cuprins:

"- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezultatul reportat (149)."

19. În capitolul VII, funcțiunea contului 149 "Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența pierderilor legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii.

Contul 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» este un cont de activ.

În debitul contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» se înregistrează:

- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și prețul lor de vânzare (109);
- diferența dintre valoarea de răscumpărare a instrumentelor de capitaluri proprii anulate și valoarea lor nominală (109);
- valoarea instrumentelor de capitaluri proprii cedate cu titlu gratuit (109);
- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție și anulate de aceasta (109);
- cheltuieli legate de emiterea instrumentelor de capitaluri proprii, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea lor ca imobilizări necorporale (512, 531, 462);
- alte cheltuieli legate de răscumpărarea instrumentelor de capitaluri proprii (512, 531, 462).

În creditul contului 149 «Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii» se înregistrează:

- pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii, acoperite din rezerve sau rezultatul reportat (106, 117).

Soldul contului reprezintă pierderile legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii."

20. În capitolul VII, la funcțiunea contului 2075 "Fond comercial negativ", partea introductivă se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența fondului comercial negativ care apare în situațiile financiare anuale consolidate, respectiv în situațiile financiare anuale individuale, cu ocazia transferului efectuat în legătură cu achiziția unei afaceri."

21. În capitolul VII, funcțiunea contului 264 "Titluri puse în echivalență" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența titlurilor de participare evaluate la consolidare prin metoda punerii în echivalență.

Contul 264 «Titluri puse în echivalență» este un cont de activ.

În debitul contului 264 «Titluri puse în echivalență» se înregistrează participațiile în întreprinderile asociate, prezentate în situațiile financiare consolidate la valoarea determinată prin metoda punerii în echivalență, astfel:

- costul de achiziție al titlurilor evaluate prin metoda punerii în echivalență (263);
- partea cuvenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar curent de întreprinderea asociată (768);
- partea cuvenită investitorului din rezervele înregistrate de întreprinderea asociată în care se dețin participații, cu ocazia consolidării prin metoda punerii în echivalență (1068).

În creditul contului 264 «Titluri puse în echivalență» se înregistrează:

- partea cuvenită investitorului din pierderea înregistrată în exercițiul curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punere în echivalență a participației deținute de investitor în întreprinderea asociată (668)."

22. În capitolul VII, începutul funcțiunii și funcțiunea din debitul contului 267 "Creanțe imobilizate" se modifică și vor avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența creanțelor imobilizate sub forma împrumuturilor acordate pe termen lung altor entități, a altor creanțe imobilizate, cum sunt depozite, garanții și cauțiuni depuse de entitate la terți, precum și a

obligațiilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an.

Contul 267 «Creanțe imobilizate» este un cont de activ.

În debitul contului 267 «Creanțe imobilizate» se înregistrează:

- sume plătite reprezentând valoarea împrumuturilor acordate altor entități (512);
- dobânzile aferente creanțelor imobilizate (763, 766);
- valoarea garanțiilor depuse la terți (411);
- sume plătite sau de plătit, reprezentând valoarea obligațiilor achiziționate cu ocazia emisiunilor de obligațiuni efectuate de terți, care urmează a fi deținute pe o perioadă mai mare de un an (512, 462);
- diferențele favorabile de curs valutar, aferente împrumuturilor acordate în valută și depozitelor constituite în valută, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (765);
- diferențele favorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la închiderea exercițiului financiar (768)."

23. În capitolul VII, la funcțiunea contului 456 "Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se introduce o nouă liniuță pentru creditul contului, cu următorul cuprins:

"- valoarea acțiunilor deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă, preluate de societatea absorbantă ca urmare a fuziunii prin absorbție (109)."

24. În capitolul VII, la funcțiunea contului 668 "Alte cheltuieli financiare" se introduce o nouă liniuță, cu următorul cuprins:  
"- partea convenită investitorului din pierderea înregistrată în exercițiul financiar curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punere în echivalență a participației deținute de investitor în întreprinderea asociată (264)."

25. În capitolul VII, la funcțiunea contului 761 "Venituri din imobilizări financiare", ultima liniuță se abrogă.

26. În capitolul VII, la funcțiunea contului 768 "Alte venituri financiare" se introduce o nouă liniuță, cu următorul cuprins:  
"- partea convenită investitorului din profitul înregistrat în exercițiul financiar curent de întreprinderea asociată, cu ocazia consolidării prin punere în echivalență a participației deținute de investitor în întreprinderea asociată (264)."

27. În capitolul VII, funcțiunea contului 781 "Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența veniturilor obținute din diminuarea sau anularea provizioanelor, a ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor corporale și necorporale, a activelor circulante, precum și a veniturilor corespunzătoare fondului comercial negativ.

În creditul contului 781 «Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare» se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor (151);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor (290, 291, 293);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție (391 la 398);
- sumele reprezentând diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți (491, 496);
- cota-parte din fondul comercial negativ, transferată la venituri (2075)."

28. În capitolul VII, funcțiunea contului 806 "Certificate de emisii de gaze cu efect de seră" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră primite gratuit, potrivit legii.

În debitul contului 806 «Certificate de emisii de gaze cu efect de seră» se evidențiază certificatele de emisii de gaze cu efect de seră primite gratuit, iar în credit, cele ieșite din circuit, potrivit legii.

Soldul contului reprezintă numărul certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră de care beneficiază entitatea."

Art. II. - Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La punctul 6, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(2) În înțelesul prezentelor reglementări, o entitate este legată unei entități raportoare dacă îndeplinește una dintre următoarele condiții:

- a) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială membră este legată celorlalte entități);
- b) o entitate este o întreprindere asociată sau o asocierie în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate;
- c) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;
- d) o entitate este o asocierie în participație a unei terțe părți, iar cealaltă entitate este o întreprindere asociată a părții terțe;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități legate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, legați entității raportoare;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la alin. (2<sup>1</sup>);
- g) o persoană identificată la alin. (2<sup>1</sup>) lit. a) are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei societăți-mamă a entității)."

2. La punctul 6, după alineatul (2) se introduc opt noi alineate, alineatele (2<sup>1</sup>)-(2<sup>8</sup>), cu următorul cuprins:

"(2<sup>1</sup>) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este legat(ă) unei entități raportoare dacă persoana respectivă:

- a) deține controlul sau controlul comun asupra entității raportoare;
- b) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau
- c) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.

(2<sup>2</sup>) O parte legată este o persoană sau o entitate care este legată entității care întocmește situații financiare anuale, denumită entitate raportoare.

(2<sup>3</sup>) În luarea în considerare a fiecărei legături posibile cu părțile legate, atenția este îndreptată spre fondul acestei legături, și nu numai spre forma juridică.

(2<sup>4</sup>) În definiția unei părți legate, o întreprindere asociată include filialele întreprinderii asociate, iar o asocierie în participație include filialele asocierii în participație. Prin urmare, o filială a unei întreprinderi asociate și investitorul care are

influență semnificativă asupra întreprinderii asociate sunt, de exemplu, legați.

(2<sup>5</sup>) O entitate publică raportoare este scutită de cerințele de prezentare a informațiilor referitoare la tranzacțiile cu părțile legate și soldurile scadente, inclusiv angajamentele cu:

a) un guvern care are control, control comun sau influență semnificativă asupra entității raportoare; și  
b) o altă entitate care este parte legată deoarece același guvern are control, control comun sau influență semnificativă atât asupra entității raportoare, cât și asupra celeilalte entități.

(2<sup>6</sup>) O entitate publică este o entitate controlată sau controlată în comun de către guvern sau asupra căreia guvernul exercită o influență semnificativă.

(2<sup>7</sup>) Guvernul se referă la guvernul propriu-zis, la agențiile guvernamentale și la alte organisme similare de la nivel local, național sau internațional.

(2<sup>8</sup>) Dacă o entitate raportoare aplică scutirea prevăzută la alin. (2<sup>5</sup>), aceasta trebuie să prezinte următoarele aspecte legate de tranzacții și soldurile scadente aferente, menționate la același alineat:

a) denumirea guvernului și natura relației acestuia cu entitatea raportoare (adică control, control comun sau influență semnificativă);

b) următoarele informații, suficient de detaliate pentru a permite utilizatorilor situațiilor financiare ale entității să înțeleagă efectul tranzacțiilor cu părțile legate, asupra situațiilor sale financiare:

- natura și valoarea fiecărei tranzacții semnificative în mod individual; și  
- pentru alte tranzacții care sunt semnificative în mod colectiv, dar nu în mod individual, o indicare calitativă sau cantitativă a importanței lor."

3. La punctul 6, alineatul (6) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(6) Membrii apropiați ai familiei persoanei sunt acei membri ai familiei de la care se poate aștepta să influențeze sau să fie influențați de respectiva persoană în relația lor cu entitatea și includ:

a) copiii și soția sau partenerul de viață al persoanei respective;

b) copiii soției sau ai partenerului de viață al persoanei respective; și

c) persoanele aflate în întreținerea persoanei respective sau a soției ori a partenerului de viață al acestei persoane."

4. La punctul 6 alineatul (8), partea introductivă și litera a) se modifică și vor avea următorul cuprins:

"(8) În înțelesul prezentelor reglementări, următoarele categorii nu sunt părți legate:

a) două entități doar pentru că au în comun un director sau un alt membru al personalului-cheie din conducere sau deoarece un membru din personalul-cheie din conducere al uneia dintre entități are o influență semnificativă asupra celeilalte entități;"

5. Punctul 24 se modifică și va avea următorul cuprins:

"24. - Situațiile financiare anuale consolidate trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entităților incluse în aceste situații financiare, considerate ca un tot unitar".

6. La punctul 66, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

"66. - (1) Partea de profit (din contul 768 «Alte venituri financiare»/analitic distinct) sau pierdere (din contul 668 «Alte cheltuieli financiare»/analitic distinct) a întreprinderilor asociate, atribuibilă unor asemenea interese de participare, se prezintă în contul de profit și pierdere consolidat la elementul «Profitul sau pierderea exercițiului financiar aferent(ă) întreprinderilor asociate»."

7. La punctul 88, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:

"(3) Notele explicative la situațiile financiare anuale trebuie să prezinte tranzacțiile cu părți legate, cu excepția celor în interiorul grupului, încheiate de societatea-mamă sau de alte entități incluse în consolidare, inclusiv sumele acestor tranzacții, natura relației cu partea legată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot, dacă aceste tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață. Informațiile referitoare la tranzacții individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului când informația separată este necesară pentru o înțelegere a efectelor tranzacțiilor cu partea legată, asupra poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate ca un tot."

8. Punctul 113 se modifică și va avea următorul cuprins:

"113. - Situațiile financiare anuale consolidate sunt supuse aprobării adunării generale a acționarilor societății-mamă, pe baza raportului consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar în cauză și a raportului persoanei responsabile cu auditarea situațiilor financiare anuale consolidate."

**Art. III. - Normele metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 870 și 870 bis din 23 decembrie 2008, se completează după cum urmează:**

- După punctul 14 se introduc trei noi puncte, punctele 14<sup>1</sup>-14<sup>3</sup>, cu următorul cuprins:

"14<sup>1</sup>. Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează, de regulă, lunar.

14<sup>2</sup>. Prin excepție de la prevederile pct. 14<sup>1</sup>, entitățile care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot înregistra în contabilitate operațiunile economico-financiare la alte perioade decât lunar, dar nu mai târziu de data pentru care se întocmesc declarațiile privind impozitul pe profit, respectiv data situațiilor financiare anuale sau a raportărilor contabile stabilite potrivit legii. În acest caz, înregistrarea în contabilitate se efectuează pe baza documentelor justificative sau a unui centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură și la aceeași perioadă, situație în care documentele justificative se anexează la acesta.

În mod similar, înregistrarea în Registrul-jurnal și Cartea mare se efectuează pentru aceeași perioadă.

14<sup>3</sup>. Pentru determinarea plafonului prevăzut la pct. 14<sup>2</sup> se utilizează cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent."

**Art. IV. -** Începând cu data de 1 ianuarie 2011, entitățile care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro nu mai depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări contabile în cursul exercițiului financiar. Pentru determinarea plafonului cifrei de afaceri se utilizează cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar precedent.

**Art. V. -** În Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, trimiterea la Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 846 și 846 bis din 10 decembrie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se înlocuiește cu trimiterea la Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009.

**Art. VI. -** Prezentul ordin intră în vigoare începând cu situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale

consolidate aferente exercițiului financiar 2010, cu excepția prevederilor art. I pct. 9, art. II pct. 1-4 și 7, art. III și IV, care intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2011.

Art. VII. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,  
Gheorghe Ialomițianu

București, 23 decembrie 2010.  
Nr. 2.869.