



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-4903

Chișinău

„22” 06, 2017

Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.73 și art.74 alin. (3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă spre examinare, ***în mod prioritar***, proiectul legii contabilității, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 457 din 21 iunie 2017.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

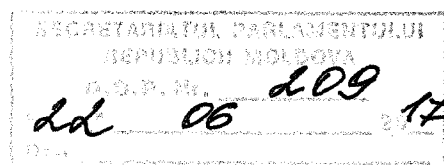
Anexe:

1. Hotărârea Guvernului privind aprobarea proiectului de lege (în limba română – 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba română – 25 file și în limba rusă – 30 file);
3. Nota informativă la proiectul de lege (7 file);
4. Raportul de expertiză al Centrului Național Anticorupție (12 file);
5. Avizul Ministerului Justiției (3 file).

Prim- ministru

Pavel FILIP

Ex.: Ina Railean
Tel.:250 203



Casa Guvernului,
MD-2033, Chișinău,
Republica Moldova

Telefon:
+ 373 22 250 101

Fax:
+ 373 22 242696



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE nr.457

din 21 iunie 2017

Chișinău

Privind aprobarea proiectului legii contabilității

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul legii contabilității.

Prim-ministru

Contrasemnarea

Ministrul finanțelor

Ministrul justiției



PAVEL FILIP

Octavian Armașu

Vladimir Cebotari

PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA**Legea contabilității**

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

Prezenta lege transpune parțial Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013.

**Capitolul I
DISPOZIȚII GENERALE****Articolul 1. Obiectul de reglementare**

Prezenta lege stabilește cadrul juridic, cerințele generale și mecanismul de reglementare al contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Articolul 2. Domeniul de aplicare

Prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane, înregistrate în Republica Moldova (în continuare – *entități*):

- a) persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;
- b) autorităților/instituțiilor, cu excepția celor bugetare;
- c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;
- d) organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente;
- e) persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător;
- f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea.

Articolul 3. Noțiuni

(1) În sensul prezentei legi, se aplică următoarele noțiuni:

contabilitate – sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile;

contabilitate de casă – metodă a contabilității conform căreia elementele contabile sînt recunoscute pe măsura încasării/plății numerarului sau compensării în altă formă;

contabilitate de gestiune – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și transmitere a informației pentru planificarea, controlul și analiza activității entității, în scopul pregătirii rapoartelor interne pentru luarea deciziilor manageriale;

contabilitate financiară – sistem de colectare, înregistrare, prelucrare și sistematizare a informației privind existența și mișcarea activelor, capitalului propriu, datoriilor, veniturilor și cheltuielilor pentru întocmirea situațiilor financiare;

contabilitate în partidă dublă – reflectarea faptelor economice în baza dublei înregistrări, cu aplicarea conturilor contabile și întocmirea situațiilor financiare;

contabilitate în partidă simplă – reflectarea unilaterală a faptelor economice, conform metodei „intrare-ieșire”, fără aplicarea conturilor contabile și fără întocmirea situațiilor financiare;

Depozitarul public al situațiilor financiare – sistem unic integrat de colectare, acumulare, stocare, generalizare, analiză și publicare a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului ale entităților;

document primar – confirmare documentară care justifică faptele economice sau acordă dreptul de a le efectua, certifică producerea unui eveniment;

dublă înregistrare – procedeu de înregistrare a unui fapt economic în cel puțin debitul unui cont și în creditul altui cont cu una și aceeași sumă;

elemente contabile – active, capital propriu, datorii, venituri, costuri, cheltuieli și fapte economice ale entității;

entități afiliate – două sau mai multe entități din cadrul unui grup;

entitate asociată – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fică, nici participant într-un angajament comun;

entitate de interes public – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, o instituție financiară, asigurător (reasigurător)/societate de asigurări, organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică, o entitate mare care este o întreprindere de stat sau o societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;

entitate-fică – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;

entitate-mamă – entitate care controlează una sau mai multe entități-fică;

entitate din industria extractivă – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere, pietrei, nisipului, argilei, turbei și sării;

entitate din domeniul exploatarea forestiere – entitate care desfășoară activități de exploatare a pădurilor;

evaluare – procedeu de determinare a mărimii valorice a elementelor contabile;

fapt economic – tranzacție, operațiune, eveniment care au modificat sau pot modifica activele, capitalul propriu, datoriile, veniturile, costurile și cheltuielile entității;

grup – o entitate-mamă și toate entitățile-fiică;

interes de participare – drepturi ce depășesc 20% din capitalul social al altei entități și, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entității care deține drepturile respective;

inventariere – procedeu de control și autentificare documentară a existenței activelor, capitalului propriu și datoriilor care aparțin și/sau se află în gestiunea temporară a entității;

plan general de conturi contabile – act normativ care stabilește nomenclatorul, caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile;

recunoaștere – procesul înregistrării în contabilitate și prezentării în situațiile financiare a unui element contabil care corespunde definiției și care îndeplinește criteriile de recunoaștere stabilite de standardele de contabilitate;

registre contabile – registre destinate grupării, sistematizării, înregistrării și generalizării informației privind existența și mișcarea elementelor contabile reflectate în documentele primare;

situații financiare – set de rapoarte care caracterizează poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entității pentru o perioadă de gestiune;

standarde de contabilitate – Standarde Internaționale de Raportare Financiară și Standarde Naționale de Contabilitate;

Standarde Internaționale de Raportare Financiară – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate, acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (în continuare – *IFRS*);

Standarde Naționale de Contabilitate – acte normative bazate pe Directiva 2013/34/UE și IFRS, elaborate și aprobate de Ministerul Finanțelor (în continuare – *SNC*);

venituri din vânzări – venituri din vânzarea produselor, mărfurilor, prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, contracte de construcție, contracte de leasing, prime de asigurare, dividende, participații, dobânzi și alte venituri aferente activităților principale ale entității.

(2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute la alin. (1) sînt definite în standardele de contabilitate, precum și în alte acte normative adoptate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b).

Articolul 4. Categoriile de entități și grupuri

(1) *Entitate micro* – entitate care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 5 600 000 lei;

b) veniturile din vânzări: 11 200 000 lei;

c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 10.

(2) *Entitate mică* – entitate care nu este entitate micro și, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 63 600 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 127 200 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.

(3) *Entitate mijlocie* – entitate care nu este entitate micro sau entitate mică și, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 318 000 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.

(4) *Entitate mare* – entitate care, la data raportării, depășește limitele a două dintre următoarele trei criterii:

- a) totalul activelor: 318 000 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.

(5) *Grup mic* – grup constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiică care urmează să fie incluse în consolidare și care, împreună, nu depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii la data raportării entității-mamă:

- a) totalul activelor: 80 300 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 160 600 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.

(6) *Grup mijlociu* – grup care nu este grup mic și este constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiică care urmează să fie incluse în consolidare și care, împreună, nu depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii la data raportării entității-mamă:

- a) totalul activelor: 401 500 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 803 100 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune: 250.

(7) *Grup mare* – grup constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiică care urmează să fie incluse în consolidare și care, împreună, depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii la data raportării entității-mamă:

- a) totalul activelor: 401 500 000 lei;
- b) veniturile din vânzări: 803 100 000 lei;
- c) numărul mediu al salariaților în cursul perioadei de gestiune: 250.

(8) O entitate sau un grup trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele trei criterii, pentru ultimele două perioade de gestiune consecutive.

(9) Criteriile de clasificare prevăzute la alin. (1)-(7) se aplică în scopul contabilității și raportării financiare și nu se aplică entităților enumerate la art. 2 lit. d)-f) și entităților de interes public.

Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate

(1) Entitățile micro, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai TVA, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC.

(2) Entitățile mici țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare simplificate conform SNC.

(3) Entitățile mijlocii și mari țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare complete conform SNC.

(4) Entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS.

(5) Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(6) Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea lor în calitate de plătitori ai TVA, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea țin contabilitatea în partidă simplă în baza contabilității de casă, fără întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

(7) Entitatea care are obligația să țină contabilitatea în partidă simplă poate ține contabilitatea în partidă dublă, începînd cu următoarea perioadă de gestiune.

(8) Entitatea care are obligația să întocmească situații financiare prescurtate poate întocmi situații financiare simplificate sau complete.

(9) Entitatea care are obligația să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare complete.

(10) Trecerea de la un set de situații financiare la altul se efectuează începînd cu următoarea perioadă de gestiune.

(11) Entitățile prevăzute la alin. (1)-(3) pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.

Articolul 6. Principii generale

Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale:

a) *continuitatea activității* – presupune că entitatea va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni de la data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;

b) *contabilitatea de angajamente* – impune recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă;

c) *permanența metodelor* – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioadă de gestiune la următoarea;

d) *prudența* – nu admite supraevaluarea activelor și a veniturilor și/sau subevaluarea datoriilor și a cheltuielilor;

e) *intangibilitatea* – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfîrșitul perioadei de gestiune precedente;

f) *separarea patrimoniului și datoriilor* – prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care

trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile proprietarilor și ale altor entități;

g) *necompensarea* – constă în contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor permise de prezenta lege și standardele de contabilitate;

h) *prioritatea conținutului asupra formei* – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice decît forma lor juridică;

i) *evaluarea la cost de intrare* – presupune că elementele contabile prezentate în situațiile financiare se evaluează la cost de achiziție sau cost de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;

j) *importanța relativă* – permite nerespectarea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci cînd efectele respectării lor sînt ne semnificative.

Articolul 7. Limba și moneda în care se ține contabilitatea

(1) Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională.

(2) Contabilitatea faptelor economice efectuate în valută străină se ține atît în monedă națională, cît și în valută străină, în conformitate cu standardele de contabilitate.

Capitolul II REGLEMENTAREA CONTABILITĂȚII

Articolul 8. Organele de reglementare a contabilității și competența acestora

(1) **Ministerul Finanțelor:**

a) este responsabil de acceptarea, publicarea IFRS în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. IFRS se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. IFRS și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora de la Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate;

b) este responsabil de elaborarea, aprobarea, publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasarea pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor:

1) a Standardelor Naționale de Contabilitate;

2) a indicațiilor metodice, regulamentelor, instrucțiunilor și altor acte normative;

3) a Planului general de conturi contabile;

4) a formularelor de documente primare și instrucțiunilor privind completarea acestora;

c) reprezintă interesele Republicii Moldova în organizațiile internaționale în domeniul contabilității și raportării financiare;

d) creează grupuri de lucru pentru elaborarea și actualizarea actelor normative prevăzute la lit. b);

e) acordă asistență metodologică în domeniul contabilității și raportării financiare;

f) poate delega responsabilitățile de elaborare a actelor normative din domeniul contabilității unui organ de contabilitate și raportare financiară.

(2) Sursele de finanțare a grupurilor de lucru pentru elaborarea și actualizarea actelor normative prevăzute la alin.(1) lit. b) sînt prevăzute distinct în bugetul Ministerului Finanțelor.

(3) Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate ale administrației publice pot să elaboreze, în conformitate cu standardele de contabilitate și cu alte acte normative, norme contabile specifice anumitor ramuri, domenii și sectoare de activitate, cu excepția normelor aferente întocmirii situațiilor financiare, cu aprobarea acestora de către Ministerul Finanțelor.

(4) Serviciul situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică (în continuare – *Serviciul situațiilor financiare*):

a) colectează, stochează și generalizează situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului;

b) gestionează Depozitarul public al situațiilor financiare;

c) asigură protecția și securitatea datelor din Depozitarul public al situațiilor financiare, ca parte componentă a resurselor informaționale de stat;

d) asigură entităților condiții pentru prezentarea în regim on-line sau pe suport de hîrtie a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare;

e) verifică respectarea de către entități a formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului;

f) publică situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare;

g) asigură prezentarea informațiilor generalizate din situațiile financiare utilizatorilor;

h) poate delega funcțiile de colectare și verificare a formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare ale entităților din anumite ramuri, domenii și sectoare de activitate, organelor centrale de specialitate ale administrației publice, altor autorități publice.

Articolul 9. Consiliul de contabilitate și raportare financiară

(1) Consiliul de contabilitate și raportare financiară se instituie pe lângă Ministerul Finanțelor, pentru dezvoltarea continuă și asigurarea perfecționării contabilității și raportării financiare.

(2) Consiliul de contabilitate și raportare financiară este constituit din reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Comisiei Naționale a Pieței Financiare, Serviciului situațiilor financiare, asociațiilor mediului de afaceri și profesionale, mediului academic din domeniul contabilității.

(3) Regulamentul de activitate și componența nominală a Consiliului de contabilitate și raportare financiară sînt aprobate de Ministerul Finanțelor.

(4) Sursele de finanțare a Consiliului de contabilitate și raportare financiară sînt prevăzute distinct în bugetul Ministerului Finanțelor.

Capitolul III ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII

Articolul 10. Ciclul contabil

(1) Ciclul contabil al entității cuprinde:

- a) documentarea faptelor economice;
- b) recunoașterea și evaluarea elementelor contabile;
- c) reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- d) întocmirea registrelor contabile;
- e) inventarierea;
- f) întocmirea situațiilor financiare.

(2) Pentru entitățile care țin contabilitatea în partidă simplă, respectarea cerințelor alin. (1) lit. c) și f) nu este obligatorie.

Articolul 11. Documente primare

(1) Faptele economice se contabilizează în baza documentelor primare.

(2) Deținerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de proveniență a acestora și a faptelor economice fără documentarea și reflectarea acestora în contabilitate sînt interzise.

(3) Documentele primare se întocmesc în timpul efectuării (producerii) faptelor economice, iar dacă aceasta este imposibil – nemijlocit după efectuarea (producerea) acestora.

(4) Entitatea utilizează formulare tipizate de documente primare aprobate de Ministerul Finanțelor și alte autorități publice sau poate elabora și utiliza formulare de documente primare, aprobate de conducerea ei, cu respectarea cerințelor prevăzute la alin. (7) și (8).

(5) Documentele primare întocmite pe suport de hîrtie au aceeași putere juridică ca cele întocmite în formă electronică.

(6) În cazul întocmirii documentului primar în formă electronică, entitatea, la solicitarea utilizatorului, este obligată să imprime copia documentului pe suport de hîrtie din cont propriu.

(7) Documentele primare conțin următoarele elemente obligatorii:

- a) denumirea și numărul documentului;
- b) data întocmirii documentului;

c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității din numele căreia este întocmit documentul;

d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice – IDNP (codul personal);

e) conținutul faptelor economice;

f) etaloanele cantitative și valorice în care sînt exprimate faptele economice;

g) funcția, numele, prenumele și semnăturile persoanelor responsabile de efectuarea faptelor economice.

(8) În funcție de necesitățile informaționale ale entității și cerințele actelor normative, documentele primare pot conține și alte elemente suplimentar celor prevăzute la alin. (7).

(9) În cazul în care documentele primare, cu excepția documentelor primare cu regim special, sînt întocmite prin utilizarea sistemelor informaționale computerizate, semnătura nu constituie element obligatoriu. În astfel de cazuri trebuie să se stabilească, prin proceduri interne, modalități de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, după caz, efectuarea faptelor economice respective.

(10) La întocmirea documentelor primare pentru persoanele fizice-cetățeni, respectarea prevederilor alin. (7) lit. d) nu este obligatorie.

(11) Documentele primare primite din afara Republicii Moldova într-o limbă străină, alta decît cea engleză sau rusă, sînt traduse în limba română.

(12) Persoanele care întocmesc și/sau semnează documentele primare, precum și cele care le înregistrează în contabilitate poartă răspundere în conformitate cu art. 34.

(13) Documentele de casă, de plată și privind decontările pot fi semnate unipersonal de conducătorul entității ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite.

(14) Corectările în documentele primare care justifică operațiunile de casă și de plată se interzic.

(15) Documentele primare, cu excepția celor prevăzute la alin. (14), pot fi corectate, cu indicarea datei efectuării corectării, numelui, prenumelui contabilului-șef și/sau persoanei responsabile și aplicarea semnăturii.

(16) Contabilului-șef sau altei persoane împuternicite i se interzice să primească spre executare documente privind faptele economice ce contravin actelor normative, informînd despre aceasta în scris conducătorul entității. Astfel de documente se primesc spre executare numai cu indicațiile suplimentare în scris ale conducătorului entității căruia, ulterior, îi revine răspunderea pentru aceasta.

Articolul 12. Documente primare cu regim special

(1) Documentele primare cu regim special se întocmesc conform formularelor tipizate și se utilizează în cazurile:

a) înstrăinării activelor cu transmiterea dreptului de proprietate, cu excepția valorilor mobiliare;

b) prestării serviciilor, cu excepția serviciilor financiare prestate de către instituțiile financiare, organizațiile de microfinanțare, asociațiile de economii și împrumut;

c) transportării activelor în cadrul entității dezintegrate din punct de vedere teritorial și în afara entității fără transmiterea dreptului de proprietate;

d) achiziționării activelor și serviciilor de locațiune de la furnizori-cetățeni;

e) transmiterii activelor în leasing, arendă, locațiune, uzufruct.

(2) Guvernul stabilește modul de editare, eliberare, procurare, păstrare, evidență și utilizare a formularelor tipizate de documente primare cu regim special.

(3) Pentru operațiunile cu caracter internațional prevăzute la alin. (1), drept documente primare pot fi utilizate documentele aplicate în practica internațională sau cele prevăzute de contract.

Articolul 13. Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile

Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și altor acte normative elaborate conform art. 8 alin. (1) lit. b).

Articolul 14. Conturi contabile

(1) Entitatea care ține contabilitatea în partidă dublă este obligată să aplice conturile contabile.

(2) Nomenclatorul, caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile pentru entitățile care aplică SNC sînt stabilite în Planul general de conturi contabile. În baza Planului general de conturi contabile, entitatea poate elabora planul de conturi de lucru.

Articolul 15. Registre contabile

(1) Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează și se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

(2) Fiecare entitate stabilește de sine stătător nomenclatorul și structura registrelor contabile, pornind de la necesitățile informaționale proprii, cu respectarea cerințelor prevăzute la alin. (3).

(3) Registrul contabil conține următoarele elemente obligatorii:

a) denumirea registrului;

b) denumirea entității care întocmește registrul;

c) data începerii și finalizării ținerii registrului și/sau perioada pentru care se întocmește acesta;

d) data efectuării faptelor economice, grupate în ordine cronologică și/sau sistematică;

e) etaloanele de evidență a faptelor economice;

f) funcția, numele, prenumele și semnătura persoanei responsabile de întocmirea registrului.

(4) În cazul în care registrele contabile sînt întocmite prin utilizarea sistemelor informaționale computerizate, semnătura nu constituie un element obligatoriu. În astfel de cazuri trebuie să se stabilească, prin proceduri interne, modalități de identificare a persoanelor care au inițiat, dispus și aprobat, după caz, întocmirea registrului contabil respectiv.

(5) Corectările în registrele contabile se confirmă prin semnătura persoanei care corectează registrul, cu indicarea datei efectuării corectării.

Articolul 16. Inventarierea

(1) Entitatea este obligată să efectueze inventarierea generală a activelor, capitalului propriu și datoriilor, în modul stabilit de Regulamentul privind inventarierea, aprobat de Ministerul Finanțelor.

(2) Ministerul Finanțelor elaborează și aprobă modul și regulile de efectuare a inventarierii.

(3) Regulile specifice de efectuare a inventarierii în anumite ramuri, domenii și sectoare de activitate sînt elaborate de organele centrale de specialitate ale administrației publice, cu coordonarea acestora cu Ministerul Finanțelor.

Articolul 17. Păstrarea documentelor contabile

(1) Entitatea este obligată să păstreze documentele contabile, care cuprind documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare și alte documente aferente organizării și ținerii contabilității. Documentele contabile sînt sistematizate și păstrate conform regulilor și termenelor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

(2) Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hîrtie sau în formă electronică. Documentele contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, în cazul în care contabilitatea este ținută cu ajutorul sistemelor informaționale computerizate proprii, cu condiția ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor abilitate de legislație.

(3) La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de corectări.

(4) În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, entitatea este obligată să le restabilească în termen de pînă la 3 luni, începînd cu data constatării faptului respectiv.

(5) În caz de încetare a activității entității, documentele contabile se transmit la arhivele statului conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea și Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Articolul 18. Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară

(1) Entitatea este obligată să țină contabilitatea și să întocmească situațiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative aprobate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b).

(2) Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine:

a) conducătorului, administratorului – în entitățile menționate la art. 2 lit. a), c) și d);

b) conducătorului, directorului – în entitățile menționate la art. 2 lit. b);

c) fondatorului – în entitățile menționate la art. 2 lit. e);

d) persoanei fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – în entitățile menționate la art. 2 lit. f).

(3) Persoanele prevăzute la alin. (2) sînt obligate:

a) să asigure organizarea și ținerea contabilității în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entității;

b) să asigure elaborarea, aprobarea și aplicarea politicilor contabile în conformitate cu standardele de contabilitate și alte acte normative elaborate în conformitate cu art. 8 alin. (1) lit. b);

c) să asigure elaborarea și aprobarea:

1) planului de conturi contabile de lucru al entității, după caz;

2) procedurilor interne privind contabilitatea de gestiune;

3) formularelor documentelor primare și registrelor contabile;

4) regulilor circulației documentelor și tehnicii de prelucrare a informației contabile;

d) să asigure întocmirea completă și corectă, integritatea și păstrarea documentelor contabile;

e) să organizeze sistemul de control intern;

f) să asigure documentarea faptelor economice și reflectarea acestora în contabilitate;

g) să asigure respectarea actelor normative prevăzute la art. 8 alin. (1);

h) să asigure întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art. 8 alin. (1).

(4) Persoanele prevăzute la alin. (2) au dreptul:

a) să numească și să elibereze din funcție contabilul-șef sau altă persoană împuternicită cu organizarea și conducerea contabilității;

b) să transmită ținerea contabilității unei entități în bază contractuală;

c) să stabilească modul de ținere a contabilității, conform prevederilor art. 5;

d) să stabilească reguli interne privind documentarea faptelor economice.

(5) Entitatea are dreptul să constituie subdiviziune (serviciu) de contabilitate.

(6) Contabilul-șef sau altă persoană împuternicită cu organizarea și conducerea contabilității entității, cu excepția entității de interes public, trebuie să aibă studii superioare sau profesionale tehnice postsecundare economice.

(7) Contabilul-șef sau altă persoană împuternicită cu organizarea și conducerea contabilității entității de interes public trebuie să aibă studii economice superioare. Legislația aferentă domeniilor specifice de activitate poate prevedea cerințe suplimentare față de contabilul-șef al entităților de interes public.

(8) În entitățile care țin contabilitatea în partidă simplă, contabilitatea poate fi ținută nemijlocit de persoanele prevăzute la alin. (2) lit. c) și d).

(9) Entitatea înregistrează în contabilitate repartizarea profitului anual după destinații, conform deciziei adunării generale sau altui organ împuternicit, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

(10) Entitatea acoperă pierderea contabilă reportată pe seama profitului net al perioadelor de gestiune curentă și precedente, a rezervelor, capitalului social, contribuțiilor suplimentare ale proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) potrivit hotărârii adunării generale a acestora, iar în întreprinderile de stat și municipale – de organele centrale de specialitate ale administrației publice, de autoritățile administrației publice locale.

Articolul 19. Acces la documentele contabile

(1) Documentele contabile prevăzute la art. 17 alin. (1) sînt proprietate a entității.

(2) Entitatea prezintă documentele contabile la cererea organelor abilitate de legislație pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

(3) Proprietarii entității au acces liber la informațiile din documentele contabile la sediul entității.

Capitolul IV SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

Articolul 20. Prevederi generale

(1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate în conformitate cu prevederile prezentei legi și standardelor de contabilitate și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și altei informații aferente activității entității.

(2) Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă caracteristicilor calitative fundamentale și amplificatoare.

(3) Caracteristicile calitative fundamentale sînt:

a) *relevanța* – informațiile trebuie să fie importante pentru utilizatori și să-i ajute să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările lor anterioare;

b) *reprezentarea exactă* – informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie complete, neutre și fără erori.

(4) Caracteristicile calitative amplificatoare sînt:

a) *comparabilitatea* – situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative aferente perioadei precedente pentru toate elementele raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu permit altfel;

b) *verificabilitatea* – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din situațiile financiare;

c) *oportunitatea* – informațiile sînt disponibile pentru utilizatori în timp util pentru a le influența deciziile;

d) *inteligibilitatea* – informațiile trebuie clasificate, caracterizate și prezentate în mod clar și concis.

(5) Situațiile financiare includ indicatorii activității tuturor filialelor, reprezentanțelor și subdiviziunilor interioare ale entității.

(6) Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile aferente perioadelor de gestiune curentă și precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente se ajustează. Absența comparabilității și orice ajustare se prezintă în nota explicativă.

(7) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei prevederi a prezentei legi, a standardelor de contabilitate, contravine prevederilor alin. (1), se va recurge la derogare de la prevederea în cauză pentru a oferi imaginea fidelă în sensul alin. (1). Orice derogare, motivele și efectele acesteia asupra poziției financiare, performanței financiare și altor informații aferente activității entității se prezintă în nota explicativă.

(8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate este scutită de aplicarea prevederilor alin. (7).

Articolul 21. Componenta situațiilor financiare individuale

(1) În funcție de categoria și necesitățile informaționale proprii, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual:

- a) situații financiare prescurtate; sau
- b) situații financiare simplificate; sau
- c) situații financiare complete.

(2) Situațiile financiare prescurtate includ:

- a) bilanțul prescurtat;
- b) situația de profit și pierdere prescurtată;
- c) nota explicativă.

(3) Situațiile financiare simplificate includ:

- a) bilanțul simplificat;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) nota explicativă.

(4) Situații financiare complete includ:

- a) bilanțul;
- b) situația de profit și pierdere;
- c) situația modificărilor capitalului propriu;
- d) situația fluxurilor de numerar;
- e) nota explicativă.

(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.

(6) Entitățile de interes public și alte entități care aplică IFRS întocmesc situații financiare conform acestor standarde.

(7) Entitatea nou-înființată, cu excepția entității de interes public, poate întocmi pentru prima perioadă de gestiune situații financiare prevăzute la alin. (2), (3) sau (4), în funcție de necesitățile informaționale proprii. Pentru următoarea perioadă de gestiune, entitatea întocmește situații financiare în funcție de criteriile prevăzute la art. 4 determinate în perioada de gestiune precedentă și conform prevederilor art. 5.

Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare

(1) Nota explicativă la situațiile financiare respectă ordinea în care sînt prezentate elementele contabile în bilanț și în situația de profit și pierdere.

(2) Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative sînt stabilite de entitate de sine stătător, în funcție de categoria acesteia, dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, necesitățile informaționale proprii și cerințele prezentei legi.

(3) Nota explicativă pentru toate entitățile conține în mod obligatoriu, pe lângă alte informații prevăzute în prezenta lege, informații privind:

a) politicile contabile adoptate;

b) în cazul evaluării ulterioare a activelor imobilizate conform modelului reevaluării:

1) valoarea reevaluată pe fiecare categorie de imobilizări la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune;

2) modificarea diferențelor din reevaluare pe parcursul perioadei de gestiune, cu explicarea tratamentului fiscal al acestora;

3) valoarea contabilă în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate;

c) în cazul evaluării ulterioare la valoarea justă a instrumentelor financiare și altor categorii de active:

1) metodele folosite la determinarea valorii juste și informațiile care au stat la baza aplicării lor;

2) valoarea justă pe fiecare categorie la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune și modificările diferențelor de valoare provenite din ajustările valorii juste decontată la cheltuielile sau veniturile perioadei de gestiune;

3) tipul și natura instrumentelor financiare derivate, inclusiv termenele și condițiile semnificative care afectează valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare;

4) mișcarea rezervelor de valoare justă pe parcursul perioadei de gestiune;

d) valoarea totală a angajamentelor financiare, garanțiilor sau activelor și datoriilor contingente neincluse în bilanț, indicînd natura și forma oricărei

garanții care a fost acordată; angajamentele privind pensiile și cele către entitățile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;

e) suma avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a angajamentelor asumate în numele lor sub garanții de orice fel;

f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară;

g) sumele datoriilor cu un termen de achitare mai mare de 5 ani și valoarea totală a datoriilor acoperite cu garanții, cu indicarea naturii și formei garanțiilor;

h) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii, în cazul în care entitatea nu întocmește raportul conducerii;

i) elementele individuale de active sau datorii care au legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului, dacă nu sînt prezentate distinct în bilanț;

j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune.

(4) Nota explicativă a entității mijlocii, mari și entității de interes public conține în mod obligatoriu, suplimentar la informațiile cerute conform alin. (3), informații privind:

a) imobilizările necorporale și corporale:

1) costul de intrare sau, dacă a fost aplicată evaluarea ulterioară la valoarea justă sau valoarea reevaluată – valoarea justă sau valoarea reevaluată la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune;

2) majorările, diminuările și transferurile în cursul perioadei de gestiune;

3) amortizarea acumulată, pierderile acumulate din depreciere și diferențele din reevaluare la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune și modificările acestora în cursul perioadei de gestiune;

4) costurile îndatorării capitalizate în perioada de gestiune;

5) costurile ulterioare capitalizate în perioada de gestiune;

b) instrumentele financiare, atunci cînd sînt evaluate la cost:

1) valoarea justă, dacă această valoare poate fi determinată, pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate și natura lor;

2) valoarea contabilă și valoarea justă a instrumentelor financiare, din clasa activelor imobilizate, înregistrate la o valoare mai mare decît valoarea lor justă și motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă;

c) suma retribuțiilor efectuate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii;

d) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, repartizat pe categorii și cheltuielile cu personalul aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situația de profit și pierdere;

e) soldurile și modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe venit amînat, în cazul aplicării metodei impozitului amînat;

f) denumirea și adresa entităților în care se deține un interes de participare, prezentînd cota în capitalul social, mărimea capitalului social, rezervelor și

profitul (pierderea) entității respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare;

g) numărul și valoarea nominală a acțiunilor subscrise în cursul perioadei de gestiune;

h) dacă există diferite categorii de acțiuni, numărul și valoarea nominală din fiecare categorie;

i) existența oricăror tipuri de instrumente financiare, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;

j) denumirea și adresa fiecăreia dintre entitățile care răspund pentru obligațiile lor cu tot patrimoniul lor, cu excepția bunurilor care, potrivit legii, nu pot fi urmărite, înregistrate în conformitate cu legislația civilă la care entitatea este asociată;

k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de entități din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;

l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mic grup de entități din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul de entități prevăzut la lit. k), după caz;

m) propunerea de repartizare a profitului (acoperirea pierderii) sau repartizarea profitului (acoperirea pierderii), după caz;

n) natura și scopul comercial ale angajamentelor entității care nu sînt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al acelor angajamente asupra entității, cu condiția ca riscurile sau beneficiile care decurg să fie semnificative;

o) natura și efectele financiare ale evenimentelor semnificative ulterioare datei de raportare și care nu sînt reflectate în bilanț și în situația de profit și pierdere;

p) tranzacțiile cu părțile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații aferente.

(5) Nota explicativă a entității mari și entității de interes public conține în mod obligatoriu, suplimentar la informațiile cerute conform alin. (3) și (4), informații privind:

a) venitul din vânzări prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice stabilite conform standardelor de contabilitate aplicabile;

b) totalul onorariilor achitate entităților de audit pentru auditul situațiilor financiare și totalul onorariilor percepute de către aceste entități pentru alte servicii decît cele de audit, inclusiv pe tipuri de servicii.

Articolul 23. Raportul conducerii

(1) Entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual raportul conducerii împreună cu situațiile financiare.

(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, dezvoltării și performanței activităților acesteia, precum și o prezentare a unei analize corelate cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.

(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:

- a) indicatorii financiari de performanță;
- b) indicatorii nefinanciari de performanță relevanți pentru activitatea entității;
- c) perspectivele de dezvoltare ale entității;
- d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;
- e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;
- f) existența filialelor entității;
- g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;
- h) mediul înconjurător și oportunitățile profesionale ale angajaților;
- i) dacă utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și performanței financiare:

1) obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;

2) gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.

(4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform alin. (3) lit. a) și b) și sumele prezentate în situațiile financiare.

(5) Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune depășește 500 de salariați este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară.

(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, sociale și de personal privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde cu referire la acestea:

- a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;
- b) descrierea politicilor adoptate, procedurilor aplicate și rezultatelor obținute de entitate;
- c) principalele riscuri și modul în care sînt gestionate de către entitate.

(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, sociale și de personal privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.

(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol referitor la guvernarea corporativă care conține informații privind:

- a) codul de guvernare corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;
- b) gradul cu care entitatea se conformează prevederilor din codul de guvernare corporativă prevăzut la lit. a), iar în cazul în care se abate, prezintă o explicație privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;
- c) sistemele de control intern și gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;
- d) cotele de participare semnificative la capitalul social, directe sau indirecte;

e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;

f) orice restricție a dreptului de vot, cum ar fi limitarea dreptului de vot pentru deținătorii unui anumit procentaj sau ai unui anumit număr de voturi, termenele impuse pentru exercitarea dreptului de vot sau sistemele în care, cu cooperarea entității, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sînt separate de deținerea acestora;

g) prevederile privind numirea și înlocuirea membrilor consiliului, organului executiv și modificarea statutului entității;

h) competențele consiliului, organului executiv privind emiterea sau răscumpărarea valorilor mobiliare;

i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, acționarilor, altor deținători de valori mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;

j) componența, modul de funcționare și structura organelor de conducere și comitetelor entității;

k) descrierea politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește consiliul, organul executiv și de supraveghere ale entității referitor la aspecte cum ar fi vîrsta, genul sau educația și experiența profesională, obiectivele acestei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele în perioada de raportare, în cazul în care entitatea corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari. Dacă nu se aplică o astfel de politică, capitolul privind guvernarea corporativă conține o explicație în acest sens.

(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care este entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, include în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprind suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozit pe venit, redevențe, dividende, taxe pentru licență, dacă oricare din aceste plăți depășește 1 700 000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:

a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;

b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii acestora.

Articolul 24. Perioada de gestiune

(1) Perioada de gestiune pentru toate entitățile care întocmesc și prezintă situații financiare este anul calendaristic, care cuprinde perioada de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie, cu excepția:

a) cazurilor de reorganizare și lichidare a entității;

b) entităților care aplică altă perioadă de gestiune, care coincide cu perioada de raportare financiară a entității-mamă;

c) entităților pentru care Ministerul Finanțelor, în funcție de particularitățile activității acestora, stabilește o perioadă de gestiune care nu coincide cu anul calendaristic;

d) entităților nou-înființate pentru care prima perioadă de gestiune cuprinde perioada de la data înregistrării de stat pînă la 31 decembrie al aceluiași an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune.

(2) Data întocmirii situațiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepția cazurilor de reorganizare și lichidare a entității.

Articolul 25. Cerințe de raportare în cazul reorganizării entității

(1) Ultima perioadă de gestiune pentru entitatea reorganizată este perioada de la prima zi a perioadei de gestiune sau 1 ianuarie al anului în care a fost efectuată înregistrarea de stat a entităților nou-apărute pînă la data acestei înregistrări.

(2) La reorganizarea entității prin absorbție, ultima perioadă de gestiune pentru entitatea absorbită este perioada de la prima zi a perioadei de gestiune sau 1 ianuarie al anului în care în Registrul de stat al persoanelor juridice se efectuează înscrierea privind încetarea activității entității absorbite pînă la efectuarea acestei înscrieri.

(3) Entitatea reorganizată prin contopire, divizare sau transformare întocmește ultimele situații financiare la data care precede data înregistrării de stat a entităților nou-apărute (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

(4) Ultimele situații financiare includ datele despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de repartitie sau actului de transmitere pînă la data înregistrării de stat a entităților nou-apărute (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

(5) Prima perioadă de gestiune pentru entitățile nou-apărute ca rezultat al reorganizării este perioada de la data înregistrării de stat a acestora pînă la 31 decembrie al aceluiași an calendaristic sau ultima zi a perioadei de gestiune.

(6) Entitățile nou-apărute în urma reorganizării întocmesc primele situații financiare la data înregistrării de stat a acestora în baza bilanțului de repartitie sau a actului de transmitere și a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de repartitie sau actului de transmitere pînă la data înregistrării de stat a entităților nou-apărute în urma reorganizării (data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre încetarea activității entității contopite, divizate sau transformate).

Articolul 26. Cerințe de raportare în cazul lichidării entității

(1) Perioada de gestiune pentru entitatea lichidată este perioada de la prima zi a perioadei de gestiune sau 1 ianuarie al anului în care a fost adoptată decizia de radiere din Registrul de stat al persoanelor juridice pînă la data efectuării înscrierii de radiere.

(2) Ultimele situații financiare ale entității lichidate sînt întocmite de comisia de lichidare (lichidator) sau de persoana numită de instanța de judecată în cazul în care entitatea se lichidează în cadrul unui proces de insolvență.

(3) Ultimele situații financiare ale entității lichidate se întocmesc la data care precedă data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre lichidarea entității.

(4) Ultimele situații financiare ale entității lichidate se întocmesc în baza bilanțului de lichidare aprobat și a datelor despre faptele economice care au avut loc în perioada de la data aprobării bilanțului de lichidare pînă la data efectuării în Registrul de stat al persoanelor juridice a înscrierii despre lichidarea entității.

Capitolul V

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

Articolul 27. Obligația de consolidare

(1) Entitatea-mamă, suplimentar la situațiile financiare individuale, întocmește situațiile financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.

(2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc respectînd prevederile generale prevăzute la art. 20.

(3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmește raportul consolidat al conducerii în conformitate cu art. 30.

(4) Grupurile mici și mijlocii sînt scutite de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii, cu excepția cazului în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.

(5) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităților-fiică.

(6) Entitatea-mamă este scutită de întocmirea situațiilor financiare consolidate în cazurile prevăzute de standardele de contabilitate.

Articolul 28. Componenta situațiilor financiare consolidate

(1) Situațiile financiare consolidate prezintă poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entităților incluse în consolidare.

(2) Componenta, formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare consolidate sînt reglementate de standardele de contabilitate.

(3) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate începînd cu prima perioadă de gestiune în care sînt depășite criteriile prevăzute la art. 4 și cu respectarea prevederilor art. 27.

(4) Situațiile financiare consolidate se întocmesc, se semnează, se prezintă și se publică în același mod ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă, ținînd cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate.

(5) Situațiile financiare consolidate se întocmesc pentru aceeași perioadă de gestiune ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă.

(6) Entitatea-mamă care întocmește situații financiare consolidate aplică aceleași metode de evaluare a elementelor contabile ca și pentru situațiile financiare individuale.

Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate

(1) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate prezintă informațiile prevăzute la art. 22, astfel ca să faciliteze evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținând cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale.

(2) Nota explicativă consolidată include informații, cu respectarea cerințelor prezentei legi, inclusiv:

a) la prezentarea tranzacțiilor între părțile afiliate, nu se includ tranzacțiile între părți afiliate incluse în consolidare, care sînt eliminate la consolidare;

b) la prezentarea numărului mediu al salariaților în perioada de gestiune, se prezintă separat numărul mediu al salariaților angajați de entitățile care sînt consolidate proporțional;

c) la prezentarea indemnizațiilor, avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere, se indică numai sumele acordate de entitatea-mamă și de entitățile-fiică membrilor organelor respective ale entității-mamă.

(3) Nota explicativă consolidată conține, suplimentar la informațiile prevăzute la alin. (2), informații privind:

a) denumirea și adresa entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social deținută în entitățile respective, altele decît entitatea-mamă, de către entitățile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități, precum și informații privind condițiile pe baza cărora a fost efectuată consolidarea;

b) denumirea și adresa entităților excluse din consolidare deoarece nu corespund principiului continuității activității sau sînt scutite de consolidare conform standardelor de contabilitate;

c) denumirea și adresa entităților asociate incluse în consolidare și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități;

d) denumirea și adresa entităților consolidate proporțional, factorii pe care se bazează conducerea comună a entităților respective și cota în capitalul social al acestora deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul acestor entități;

e) denumirea și adresa entităților în care se deține un interes de participare de către entitățile incluse în consolidare, prezentînd cota în capitalul social, mărimea capitalului social, rezervelor și profitul (pierderea) entităților respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare.

Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii

(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art. 23, ținând cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii comparativ cu un raport al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.

(2) Raportul consolidat al conducerii conține următoarele ajustări ale informațiilor prevăzute la art. 23:

a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entitate, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale entității-mamă deținute de ea însăși, de entitățile-fiică ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar și în numele oricăreia dintre aceste entități;

b) capitolul privind guvernanta corporativă descrie principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor pentru entitățile incluse în consolidare, luate în ansamblu.

(3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă a unui grup mare în care, la sfârșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune depășește 500 de salariați, include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată.

(4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art. 23 alin. (6) și (7) și include referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate, după caz.

(5) Entitatea mare și entitatea de interes public, care este entitate din industria extractivă sau din sectorul exploatării forestiere și dacă, în calitate de entitate-mamă, este obligată să întocmească situații financiare consolidate, include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat, dacă oricare din aceste plăți depășește 1 700 000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art. 23 alin. (9).

(6) Entitatea-mamă este considerată entitate din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere dacă una dintre entitățile-fiică activează în industria sau în domeniul menționat.

Capitolul VI

SEMNAREA, AUDITUL, PREZENTAREA ȘI PUBLICAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ȘI CONSOLIDATE

Articolul 31. Semnarea situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale și consolidate sînt semnate de către persoanele prevăzute la art. 18 alin. (2), pînă la prezentarea și publicarea lor conform prevederilor art. 33.

Articolul 32. Auditul situațiilor financiare

(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:

a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și mari, entităților de interes public și ale altor entități conform cerințelor legislației în vigoare;

b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor care au obligația de consolidare conform art. 27.

(2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu prevederile Legii privind activitatea de audit.

Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare

(1) Entitatea prezintă pe suport de hârtie sau în formă electronică situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Serviciului situațiilor financiare.

(2) Situațiile financiare individuale se prezintă și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform prevederilor legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

(3) Entitatea este obligată să prezinte situații financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau a depunerii la Serviciul situațiilor financiare.

(5) Situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului ale entităților supuse auditului obligatoriu se plasează pe pagina web oficială a entității.

(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, sînt prezentate și publicate de către entitatea-mamă în același mod ca și situațiile financiare individuale conform prevederilor alin. (1)-(5).

(7) Membrii consiliului, organului executiv și de supraveghere, în limita competențelor prevăzute de legislație și de actele de constituire, sînt obligați să se asigure că situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentei legi și standardelor de contabilitate.

Articolul 34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi

Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi sînt trase la răspundere disciplinară, patrimonială, contravențională sau penală, după caz, conform legislației în vigoare.

Capitolul VII DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 35.

(1) Prezenta lege intră în vigoare la 1 ianuarie 2018.

(2) La data intrării în vigoare a prezentei legi, entitatea sau grupul care aplică drept perioadă de gestiune anul calendaristic stabilește categoria la care se atribuie ținând cont de criteriile de clasificare din art. 4 alin. (1)-(7), conform situației din 31 decembrie 2017.

Entitatea sau grupul care aplică o altă perioadă de gestiune decît anul calendaristic stabilește categoria la care se atribuie conform situației din data raportării, care urmează după data intrării în vigoare a prezentei legi.

(3) De la data intrării în vigoare a prezentei legi, Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27-34, art. 61) se aplică doar față de autoritățile/instituțiile bugetare, inclusiv prevederile privind contabilitatea în trezoreria de stat și trezoreriile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Articolul 36.

(1) Guvernul, în termen de 6 luni de la data publicării legii:

(a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

(b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

(c) va asigura elaborarea proiectelor de acte normative necesare pentru implementarea prevederilor prezentei legi.

(2) Banca Națională a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate ale administrației publice vor aduce actele lor normative în concordanță cu prezenta lege.

NOTĂ INFORMATIVĂ

La 1 septembrie 2014 a intrat în vigoare Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat de către Parlamentul Republicii Moldova prin Legea nr. 112 din 2 iulie 2014 (în continuare Acord de Asociere). Conform Acordului de Asociere, Republica Moldova și-a asumat angajamentul de a transpune în legislația națională prevederile *acquis-ului comunitar* în domeniul raportării financiare corporative (*Anexa II la capitolul 3 Dreptul societăților comerciale, contabilitate și audit și guvernanta corporativă din titlul IV*). Pentru realizarea acestui angajament în domeniul contabilității urmează a fi transpuse următoarele documente:

- Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182/19 din 29 iunie 2013 (denumită în continuare Directiva 2013/34/UE).
- Regulamentul (CE) NR. 1606/2002 al Parlamentului European și a Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 243/1 din 11 septembrie 2002.

Pentru identificarea discrepanțelor cu legislația în vigoare în domeniul contabilității și raportării financiare cu *acquis-ului comunitar*, Ministerul Finanțelor a elaborat și publicat tabelul de transpunere¹. Ulterior în luna decembrie 2015, în baza discrepanțelor identificate, a fost elaborat și prezentat Conceptul privind transpunerea Directivei privind contabilitatea (2013/34/EU)² și Directivei privind auditul (2006/43/EU).

Contabilitatea și raportarea financiară sunt componente vitale în menținerea și dezvoltarea relațiilor eficiente de afaceri, reprezintă cheia în sprijinul piețelor financiare fluctuante și în continuarea creșterii economice. Cu toate acestea, mărimea și natura entităților din Republica Moldova variază semnificativ. Este esențial ca cadrul de reglementare să reflecte în mod corespunzător necesitățile unei game largi de utilizatori de informații financiare, asigurând faptul că povara impusă asupra mediului de afaceri este atât necesară cât și proporțională.

Ministerul Finanțelor are un angajament solid și continuu pentru reducerea poverii administrative inutile asupra entităților, în special pentru cele mici. Transpunerea Directivei 2013/34/UE oferă o oportunitate pentru Ministerul Finanțelor de a reduce în continuare cheltuielile administrative legate de pregătirea, auditul și publicarea situațiilor financiare, în special pentru entitățile mici. Directiva se bazează pe o abordare ce prevede creșterea dezvăluirilor în dependență de mărimea entității, reducerea numărului de opțiuni disponibile referitor la recunoaștere, măsurare și prezentare precum și crearea unui regim al entităților mici armonizat în mare măsură cu limitarea cantității informațiilor ce pot fi solicitate de la

¹<http://mf.gov.md/actnorm/audit/altele>

²<http://mf.gov.md/actnorm/audit/altele>

entitățile mici în situațiile financiare anuale. Astfel la elaborarea noii Legi a contabilității s-a ținut cont de această abordare din Directivă, prin transpunerea cerințelor obligatorii.

Transpunerea Directivei 2013/34/EU oferă Ministerului Finanțelor oportunitatea pentru a perfecționa cadrul de reglementare a contabilității și raportării financiare corporative, precum și pentru a stabili reglementări specifice entităților de interes public.

Pentru a asigura transpunerea Directivei 2013/34/EU Ministerul Finanțelor a elaborat proiectul Legii contabilității cu suportul proiectului regional STAREP (*Consolidarea activității de audit și raportare financiară în țările din Parteneriatul Estic*) implementat de Centrul pentru Reforma Raportării Financiare al Băncii Mondiale.

Proiectul Legii contabilității are ca obiectiv stabilirea cadrului juridic, cerințelor generale și mecanismului de reglementare al contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Principalele prevederi ale proiectului Legii Contabilități sunt următoarele:

1. Domeniul de aplicare

Prevederile proiectului legii se vor răsfrânge asupra următoarelor tipuri de entități:

- a) persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;
- b) autorități/instituții cu excepția celor bugetare;
- c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;
- d) organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente;
- e) persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător;
- f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori, administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea.

2. Clasificarea entităților și grupurilor

În scopul ținerii contabilității și raportării financiare entitățile sunt clasificate în entități micro, mici, mijlocii și mari, iar grupurile în mici, mijlocii și mari în dependență de 3 criterii: veniturile din vânzări, totalul activelor și numărul mediu al salariaților. Respectiv, entitatea sau grupul este clasificat în categoria respectivă dacă la data raportării îndeplinește cel puțin două din cele trei criterii.

Pentru clasificarea entităților, criteriile de mărime au fost stabilite conform echivalentului în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb de 16,7320 MDL/EUR stabilit de Banca Națională a Moldovei la 19 iulie 2013, data intrării în vigoare a Directivei 2013/34/EU. Totodată, în vederea stabilirii echivalentului în monedă națională criteriile de mărime pot fi modificate, decît prin majorarea sau diminuarea cu maxim 5% pentru a obține sume rotunde în moneda națională. În proiectul de lege, criteriile determinate au fost diminuate în acest sens.

Criteriile de clasificare nu vor fi aplicate reprezentanțelor entităților nerezidente, organizațiilor necomerciale, persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională și birourilor înființate de aceștia și entităților de interes public.

De exemplu: criteriile calculate pentru entitățile micro

Criterii conform Directivei 2013/34/UE	Valoare în EUR conform Directivei 2013/34/UE	Valoarea în lei obținută la cursul de schimb 1 € = 16,7320 MDL (stabilit la data de 19.07.2013)	Valoarea minimală diminuată cu 5% în vederea obținerii unei sume rotunde	Criteriile obținute (rotunjite) transpuse în Proiectul legii
a) Totalul bilanțului	350 000	5 856 200	5 563 390	5 600 000
b) Cifra netă de afaceri	700 000	11 712 400	11 126 780	11 200 000

3. Definiția entităților de interes public

Proiectul de lege transpune cerințele minime ale Directivei 2013/34/EU în sensul definirii entităților de interes public, totodată, comparativ cu Legea contabilității actuală se aduce o claritate în acest sens. Astfel, entitățile de interes public vor include entitățile ale căror valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, instituțiile financiare, societățile de asigurări, fondurile nestatale de pensii, de asemenea întreprinderile de stat și societățile pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, care corespund criteriilor de clasificare pentru entitățile mari. Proiectul de lege prevede distinct cerințele contabile și de raportare financiară pentru entitățile de interes public.

4. Principiile generale ale contabilității și raportării financiare

În scopul ținerii contabilității și întocmirii situațiilor financiare individuale și consolidate în proiectul de lege sînt transpuse integral principiile generale a contabilității și raportării financiare din Directiva 2013/34/EU. Proiectul de lege accentuează necesitatea respectării în totalitate a unor așa principii ca intangibilitatea, prioritatea conținutului asupra formei, evaluării la cost de intrare, importanței relative.

5. Situații financiare individuale

În funcție de categoria și necesitățile informaționale ale entităților care aplică Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC), proiectul de lege prevede 3 seturi de situații financiare: situații financiare prescurtate, situații financiare simplificate și situații financiare complete.

Astfel, entitățile micro vor ține contabilitatea în partidă dublă și vor întocmi situații financiare prescurtate conform SNC.

Entitățile mici, reprezentanțele entităților nerezidente vor ține contabilitatea în partidă dublă și întocmi situații financiare simplificate conform SNC.

Entitățile mijlocii și mari vor ține contabilitatea în partidă dublă și întocmi situații financiare complete conform SNC.

Entitățile de interes public vor ține contabilitatea în partidă dublă și întocmi situații financiare conform IFRS.

Organizațiile necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente vor ține contabilitatea în partidă dublă și întocmi situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor. Iar, persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, până la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai TVA, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea, țin contabilitatea în partidă simplă în baza contabilității de casă, fără întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de Ministerul Finanțelor.

Entitatea care are dreptul să țină contabilitatea în partidă simplă va putea ține contabilitatea în partidă dublă, entitatea care are dreptul să întocmească situații financiare prescurtate va putea întocmi situații financiare simplificate sau complete și entitatea care are dreptul să întocmească situații financiare simplificate poate întocmi situații financiare complete.

Entitățile micro, mici, mijlocii și mari vor putea ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza Standardelor Internaționale Raportare Financiară (în continuare – IFRS).

De asemenea, în proiectul de lege sunt definite caracteristicile calitative fundamentale și amplificatoare pentru informațiile din situațiile financiare.

6. Cerințele de dezvoltare a informațiilor în notele explicative

În scopul detalierei elementelor situațiilor financiare și prezentării informațiilor suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare și în anexele la acestea, entitățile vor întocmi nota explicativă. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se va stabili de entitate de sine stătător în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, necesitățile informaționale proprii și cerințele legii. Astfel, entitățile micro și mici vor fi obligate să dezvăluie doar informațiile minime obligatorii, prevăzute de proiectul de lege, iar entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public vor dezvălui informații suplimentare în conformitate cu cerințele legii și standardelor de contabilitate.

7. Raportul conducerii

Raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sunt elemente importante de raportare financiară și furnizează o analiză fidelă a poziției entității, dezvoltării și performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate. Proiectul de lege prevede obligativitatea întocmirii de către entitățile mijlocii, mari și entitățile de interes public a raportului conducerii împreună cu situațiile financiare.

Totodată, raportul conducerii al entității de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și a căror număr mediu al salariaților în perioada de gestiune depășește 500 salariați, va include o declarație nefinanciară, iar al entității de interes public, a cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, va cuprinde suplimentar un capitol privind guvernanta corporativă.

8. Situații financiare consolidate

Proiectul de lege prevede obligativitatea întocmirii situațiilor financiare consolidate de către entitatea-mamă (entitatea care controlează una sau mai multe entități). Totodată vor fi scutite de la obligația de consolidare grupurile mici și mijlocii, cu excepția cazului în care una

din entitățile afiliate este entitate de interes public.

În proiect se conțin prevederi generale cu privire la situațiile financiare consolidate, astfel reglementările mai detaliate urmează să fie transpuse ulterior prin elaborarea unui nou SNC „Prezentarea situațiilor financiare consolidate”.

De asemenea, proiectul de lege conține prevederi referitoare la notele la situațiile financiare consolidate. Astfel, sînt prevăzute particularitățile întocmirii notei explicative ținînd cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale.

9. Auditul situațiilor financiare

În scopul creșterii credibilității și calității întocmirii situațiilor financiare, proiectul de lege prevede obligativitatea auditului situațiilor financiare individuale ale entităților mijlocii și mari, entităților de interes public și ale altor entități conform cerințelor legislației în vigoare, dar și a situațiilor financiare consolidate ale grupurilor obligate să le întocmească conform cerințelor proiectului de lege.

10. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare

Situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, urmează a fi prezentate proprietarilor (asociaților, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Serviciului situațiilor financiare în termen de 120 zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Totodată, situațiile financiare pot fi prezentate și altor autorități publice, instituții financiare și alți utilizatori interesați conform prevederilor legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.

De menționat că proiectul de lege aduce prevederi noi ce țin de publicarea situațiilor financiare individuale, raportului conducerii și raportului auditorului care urmează a fi expediate prin poșta electronică sau încărcate în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare, unde vor fi stocate și totodată accesibile mai multor utilizatori de informație.

Prin proiectul legii totodată se prevede ca situațiile financiare, raportul conducerii și raportul auditorului ale entităților supuse auditului obligatoriu se fie plasate pe pagina-web a entității.

Aceleași cerințe se conțin și în cazul situațiilor financiare consolidate.

11. Plăți efectuate către stat

Pentru a asigura o mai mare transparență a plăților efectuate către stat, entitățile mari și entitățile de interes public care își desfășoară activitatea în industria extractivă sau activități de exploatare a pădurilor urmează să dezvăluie în raportul conducerii informații privind plățile către stat care cuprind suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozit pe venit, redevențe, dividende, taxe pentru licență, dacă oricare din aceste plăți depășește 1 700 000 lei în perioada de gestiune.

12. Depozitarul situațiilor financiare

Proiectul de lege a contabilității conține prevederi mai clare în ceea ce privește funcțiile și responsabilitățile Serviciului situațiilor financiare de pe lângă Biroul Național de Statistică. Astfel, suplimentar la atribuțiile de colectare, stocare și generalizează a situațiilor financiare, raportului conducerii și raportului auditorului și altele, îi va reveni o funcție nouă de

gestionare a Depozitarului public al situațiilor financiare.

De asemenea, Serviciul situațiilor financiare va putea delega funcțiile de colectare și verificare a formei, plenitudinii și termenelor de prezentare a situațiilor financiare ale entităților din anumite ramuri, domenii și sectoare de activitate organelor centrale de specialitate ale administrației publice, altor autorități publice.

13. Alte prevederi ale Legii

Proiectul Legii Contabilității în redacție nouă, pe lângă transpunerea cerințelor Directivei 2013/34/EU, aduce îmbunătățiri și modernizarea cadrului legal în domeniu. Astfel, proiectul de lege conține:

- a) perfecționarea noțiunilor generale utilizate în contabilitate și raportarea financiară;
- b) prevederi și cerințe clare în ceea ce privește documentele primare și registrele contabile;
- c) prevederi clare privind persoanele responsabile de ținerea contabilității și raportarea financiară în cadrul entității, a persoanelor care vor semna situațiile financiare, precum și a studiilor contabilului-șef sau altei persoane împuternicită de organizarea și conducerea contabilității entității;
- d) prevederi cu privire la responsabilitatea membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere în raport cu situațiile financiare individuale și raportul conducerii, situațiile financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii;
- e) clarificări în ceea ce privește perioada de gestiune ale entităților pentru care perioada de gestiune diferă de anul calendaristic, în cazul reorganizării și lichidării entității.

3. Fundamentarea economică și financiară

Implementarea prezentului proiect de lege va necesita cheltuieli financiare de la bugetul de stat în partea ce ține de finanțarea elaborării și aducerii în concordanță cu proiectul de lege a SNC și dezvoltarea platformei Depozitarului situațiilor financiare.

Aducerea actelor normative ale Ministerului Finanțelor în conformitate cu prevederile Legii contabilității în redacție nouă sunt prevăzute în bugetul Ministerului Finanțelor la compartimentul Reforme Contabilitate și Audit. O parte din costurile ce țin de modificarea SNC - urilor pentru a asigura concordanța cu proiectul de lege și transpunerea integrală a prevederilor Directivei vor fi acoperite în cadrul asistenței tehnice acordate Ministerului Finanțelor în cadrul proiectului regional STAREP al Băncii Mondiale.

4. Modul de încorporare a proiectului în sistemul actelor normative în vigoare, actele normative care trebuie elaborate sau modificate

Drept urmare a adoptării proiectului de lege, cadrul legislativ și normativ conex urmează să fie ajustat corespunzător. Astfel, Guvernul, în termen de 6 luni de la data publicării:

- (a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prevederile legii adoptate;
- (b) va aduce actele sale normative în concordanță cu prevederile legii adoptate;
- (c) va asigura elaborarea proiectelor de acte normative necesare pentru implementarea prevederilor legii adoptate.

Banca Națională a Moldovei, Comisia Națională a Pieței Financiare, organele centrale de specialitate ale administrației publice centrale vor aduce actele sale normative în concordanță cu prevederile legii adoptate.

Totodată, întru asigurarea punerii în aplicare a proiectului legii contabilității urmează de

modificat Codul Contravențional și Codul Penal.

5. Consultarea publică a proiectului

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239-XVI din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege a fost plasat pe pagina web a Ministerului Finanțelor www.minfin.gov.md (directorul „Transparența în procesul decizional”, compartimentul „Proiecte de decizii”) după acceptarea de către Consiliul Consultativ pe lângă Ministerul Finanțelor. Primul proiect al legii a fost discutat la ședințele publice în cadrul a două mese rotunde la care au participat reprezentanți ai BNM, CNPF, Serviciului situațiilor financiare, asociațiilor profesionale și mediul academic. Al doilea proiect, modificat și completat ca urmare a consultării publice a fost discutat în cadrul unei mese rotunde la care a fost prezentat proiectul definitivat. La îmbunătățirea ulterioară a proiectului de lege, s-a ținut cont de propunerile și comentariile acumulate în urma consultărilor publice, avizele altor autorități.

6. Constatările expertizei anticorupție

Proiectul de lege a fost remis Centrului Național Anticorupție conform procedurii legislative în vigoare. Potrivit Raportului de expertiză anticorupție nr.ELO17/3941 din 22.02.2017, proiectul a fost inițiat cu respectarea rigorilor de transparență decizională stabilite de cadrul normativ pertinent, astfel fiind constatată asigurarea de către Ministerul Finanțelor a transparenței decizionale.

De asemenea, s-a constatat că finalitatea scontată prin proiect nu diferă de scopul real al acestuia, promovarea proiectului Legii contabilității nu este contrară interesului public, proiectul întrunește exigențele de tehnică legislativă stabilite de prevederile art.20 lit.a)-c) al Legii nr.780-XV din 27.12.2001, privind actele legislative.

Proiectul Legii contabilității a fost ajustat ca urmare a „Analizei detaliate a factorilor de risc și a riscurilor de corupție ale proiectului” efectuate de către Centrul Național Anticorupție.

7. Analiza economică și analiza de reglementare

Fundamentarea economico-financiară pentru realizarea noilor reglementări, precum și analiza apariției cheltuielilor financiare sau de altă natură, după caz, sunt prezentate în actul de analiză a impactului de reglementare la proiectul nominalizat (se anexează).

VICEMINISTRU

M. Cărauș Maria CĂRĂUȘ