



MINISTERUL FINANTELOR

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Direcția de Legislație și Reglementări Contabile

REFERAT DE APROBARE

I. Cadrul de reglementare

Potrivit art. 27 alin. (1) din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

Conform art. 28 alin. (1¹) din aceeași lege, prevederile referitoare la obligația întocmirii situațiilor financiare anuale se aplică și în cazul fuziunii, divizării și transformării, precum și în situația lichidării, în condițiile legii, caz în care situațiile financiare au aceleași componente cu situațiile financiare anuale.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile, situațiile financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizării sau lichidării societăților reprezintă situații financiare cu scop special, fiind destinate operațiunilor de fuziune, divizare și lichidare a acestora¹.

De asemenea, potrivit art. 27 alin. (3) din *legea contabilității*, exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute de aceasta.

Prevederi cu privire la modalitatea de raportare a informațiilor cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite de entitățile care au optat, conform legii, pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au fost cuprinse în următoarele acte normative:

- a) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 864/2010 privind unele aspecte referitoare la întocmirea raportărilor contabile anuale și a situațiilor financiare anuale;
- b) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- c) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a operatorilor economici, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

II. Aspecte reglementate prin proiectul de ordin

¹ pct. 5 din *Normele metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților*, aprobate prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 897/2015, cu completările ulterioare

Prin proiectul de ordin se propune cuprinderea într-un singur act normativ a prevederilor referitoare la cerințele de raportare a informațiilor din situațiile financiare anuale întocmite de operatorii economici, respectiv persoanele juridice fără scop patrimonial, care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

În acest context se propune abrogarea prevederilor cu privire la aceste aspecte, cuprinse în actele normative menționate la pct. I.

Entitățile care au ales o durată diferită a exercițiului financiar și care participă la operațiuni de fuziune, divizare și transformare, precum și de lichidare, în condițiile legii, întocmesc situații financiare anuale cu scop general, la data aleasă pentru acestea, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale astfel întocmite reprezintă situații financiare cu scop special, pentru care nu se impune raportarea de informații comparative.

În aceste condiții se propune ca respectivele situații financiare să cuprindă informații corespunzătoare datei stabilite pentru efectuarea operațiunilor prevăzute la art. 28 alin. (1¹) din legea contabilității.

Exemplele cuprinse în proiectul de ordin vizează entități care aplică *Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare, componentele situațiilor financiare anuale sunt reprezentate de bilanț și contul de profit și pierdere. Pentru alte categorii de entități, componentele situațiilor financiare anuale sunt cele stabilite prin reglementările contabile aplicabile.

Având în vedere cele prezentate mai sus a fost elaborat prezentul proiect de *Ordin al viceprim-ministrului, ministrul finanțelor, cu privire la reglementarea modalității de raportare de către entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic*, pe care vă rugăm să-l aprobați.

Proiectul se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor, pentru consultare publică.