

TABELUL DE CONCORDANȚĂ - DIRECTIVA 2013/34/UE

1. TITLUL ACTULUI UNIUNII EUROPENE, INCLUSIV CELE MAI RECENTE AMENDAMENTE INCLUSE:

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 (Text cu relevanță pentru SEE)Text cu relevanță pentru SEE¹ (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A02013L0034-20230105&qid=1691037302821>)

DIRECTIVE 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements, consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings, amending Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council and repealing Council Directives 78/660/EEC and 83/349/EEC (Text with EEA relevance)Text with EEA relevance² (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1691037302821&uri=CELEX%3A02013L0034-20230105>)

Inclusiv amendamente:

Directiva (UE) 2021/2101 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 noiembrie 2021 de modificare a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește prezentarea, de către anumite întreprinderi și sucursale, de informații privind impozitul pe profit (Text cu relevanță pentru SEE)³ (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32021L2101>);

Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi (Text cu relevanță pentru SEE)⁴ (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32022L2464>).

2.TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL:

Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017

Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017

Standardele Naționale de Contabilitate

3. GRADUL DE COMPATIBILITATE:

PC - parțial compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă:

a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspuse nu sînt fundamentale;

b) prevederile actului Uniunii Europene fac referință la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parțial de proiectul normativ sau de legislația națională în vigoare).

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A02013L0034-20230105&qid=1691037302821>

² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1691037302821&uri=CELEX%3A02013L0034-20230105>

³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32021L2101>

⁴ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32022L2464>)

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
4	5	6	7	8	9
CAPITOLUL 1. DOMENIU DE APLICARE, DEFINIȚII ȘI CATEGORII DE ÎNTREPRINDERI ȘI DE GRUPURI					Ministerul Finanțelor
Articolul 1. Domeniul de aplicare					
<p>(1) Măsurile de coordonare prevăzute de prezenta directivă se aplică actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre privind tipurile de întreprinderi enumerate:</p> <p>(a) în anexa I;</p> <p>(b) în anexa II, atunci când toți asociații direcți sau indirecti ai întreprinderii cu răspundere nelimitată au, de fapt, răspundere limitată, care urmare a acelor membrii care sunt întreprinderi:</p> <p>(i) de tipul celor menționate în anexa I sau</p> <p>(ii) care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu cele enumerate în anexa I.</p>	<p>Articolul 2. Domeniul de aplicare</p> <p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017⁵ se aplică următoarelor categorii de persoane înregistrate în Republica Moldova:</p> <p>a) persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare;</p> <p>b) autorităților/instituțiilor, cu excepția autorităților/instituțiilor bugetare;</p> <p>c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente;</p> <p>d) organizațiilor necomerciale și reprezentanțelor entităților nerezidente;</p> <p>e) persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția titularilor patentei de întreprinzător;</p> <p>f) persoanelor fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notari, avocați, executori judecătorești, mediatori,</p>	C			

⁵ <https://mf.gov.md/ro/content/legea-contabilit%C4%83%C8%9Bii-%C8%99i-raport%C4%83rii-financiare-nr-287>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	administratori autorizați) și birourilor înființate de acestea, precum și cabinetelor individuale ale medicilor de familie.				
(1a) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 48a-48e și la articolul 51 se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la sucursalele înființate într-un stat membru de către o întreprindere care nu intră sub incidența dreptului unui stat membru, dar a cărei formă juridică este comparabilă cu tipurile de întreprinderi enumerate în anexa I. Articolul 2 se aplică respectivelor sucursale în măsura în care acestor sucursale li se aplică articolele 48a-48e și articolul 51.	Articolul 2. Domeniul de aplicare Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 se aplică următoarelor categorii de persoane înregistrate în Republica Moldova: c) reprezentanțelor permanente și filialelor entităților nerezidente; <i>În procesul de transpunere a Directivei 2013/34/UE, noțiunile "sucursală" (art.19 alin.(1) lit.d)) și "filială" (art.2 pct.10) au fost transpuse prin Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 ca "filială" și respectiv "entitate-fiică".</i>	C			
(2) Statele membre informează Comisia într-un termen rezonabil despre modificările aduse tipurilor de întreprinderi în dreptul lor intern, care ar putea să afecteze acuratețea informațiilor din anexa I sau anexa II. Într-un astfel de caz, Comisia este abilitată să adapteze, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 49, listele de întreprinderi care figurează în anexele I și II.		NA			
(3) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 19a, 29a, 29d, 30 și 33, la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), la articolul 34 alineatele (2) și (3) și la articolul 51		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>din prezenta directivă se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la următoarele întreprinderi, indiferent de forma juridică a acestora, cu condiția ca întreprinderile respective să fie întreprinderi mari sau întreprinderi mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a) din prezenta directivă:</p> <p>(a) întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare;</p> <p>(b) instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 1 din Regulamentul (UE) nr.575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și de modificare a Regulamentului (UE) nr.648/2012.</p> <p>Statele membre pot alege să nu aplice măsurile de coordonare menționate la primul paragraf de la prezentul alineat în cazul întreprinderilor enumerate la articolul 2 alineatul (5) punctele 2-23 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit, de modificare a Directivei 2002/87/CE și de abrogare a Directivelor 2006/48/CE și 2006/49/CE.					
(4) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 19a, 29a și 29d nu se aplică produselor financiare enumerate la articolul 2 punctul 12 literele (b) și (f) din Regulamentul (UE) 2019/2088 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2019 privind informațiile privind durabilitatea în sectorul serviciilor financiare.		Incompatibil			
(5) Măsurile de coordonare prevăzute la articolele 40a-40d se aplică, de asemenea, actelor cu putere de lege și actelor administrative ale statelor membre referitoare la filialele și sucursalele întreprinderilor care nu sunt reglementate de dreptul unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu tipurile de întreprinderi enumerate în anexa I.		Incompatibil			
Articolul 2. Definiții					
În înțelesul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: 1. „entități de interes public” înseamnă întreprinderile în sensul articolului 1 care: (a) se află sub incidența legislației unui stat membru și ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din orice stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind piețele instrumentelor financiare;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: entitate de interes public – entitate ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) sunt instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 punctul 1 din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă; [„<i>instituție de credit</i>” înseamnă o întreprindere a cărei activitate constă în atragerea de depozite sau de alte fonduri rambursabile de la public și în acordarea de credite în cont propriu;]</p> <p>(c) sunt întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale ale întreprinderilor de asigurare (14); sau</p> <p>(d) sunt desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de salariați;</p>	<p>întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;</p>				
<p>2. „interes de participare” înseamnă drepturi în capitalul altor întreprinderi, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste întreprinderi, sunt destinate să contribuie la activitatea întreprinderii care deține drepturile respective.</p> <p>Deținerea unei părți din capitalul unei alte întreprinderi este presupusă a fi un interes de participare, dacă depășește un prag procentual stabilit de statele membre la un nivel mai mic sau egal cu 20 %;</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><i>interes de participare</i> – drepturile unei entități în cadrul altei entități ce depășesc 20% din capitalul social al ultimei, drepturi care, prin crearea unei legături strategice de lungă durată cu aceasta, sînt destinate să contribuie la activitatea entității care le deține;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>3. „parte afiliată” are același înțeles ca în standardele internaționale de contabilitate adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate;</p> <p>SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate <i>O parte afiliată este o persoană sau o entitate care este afiliată entității care pregătește situațiile sale financiare (denumită „entitate raportoare” în prezentul standard).</i> <i>(a) O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei este afiliat unei entități raportoare dacă persoana respectivă:</i> <i>(i) deține controlul sau controlul comun al entității raportoare;</i> <i>(ii) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau</i> <i>(iii) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei societăți-mamă a entității raportoare.</i> <i>(b) O entitate este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:</i> <i>(i) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială-membră este afiliată celorlalte entități);</i></p>	<p>SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă⁶</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Părți afiliate – entități sau persoane fizice care au capacitatea de a controla sau sînt controlate, au influență semnificativă sau sînt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale.</p> <p>5. Parte afiliată se consideră: 1) entitatea care direct sau indirect controlează altă entitate; 2) entitatea asociată – entitate în care, altă entitate are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale dar care nu este nici entitate-fiică, nici un participant într-un angajament comun; 3) entitatea-fiică – entitate controlată de către entitatea-mamă (principală); 4) asociații într-o societate civilă; 5) entitatea care este controlată sau controlată în comun de către o persoană fizică și/sau un membru apropiat al familiei acestei persoane (cum ar fi: părinții, soțul/soția și copii acestora);</p>	PC	<p>Actualmente nu toate elementele descriptive ale părții afiliate conform SIC Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate se regăsesc în definiția conținută în SNC.</p>		

⁶ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(ii) o entitate este o entitate asociată sau o asocieră în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asocieră în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate);</p> <p>(iii) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;</p> <p>(iv) o entitate este o asocieră în participație a unei terțe părți iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;</p> <p>(v) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau ai unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;</p> <p>(vi) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană definită la punctul (a);</p> <p>(vii) o persoană identificată la punctul 9(a)(i) are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei societăți-mamă a entității).</p>	<p>6) persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia (părinții, soțul/soția și copiii acestora) care are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (de exemplu, membru al Consiliului entității, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) și, în așa mod, participă la gestionarea politicilor financiare și operaționale ale entității;</p>				
<p>4. „active fixe” înseamnă activele care sunt destinate să servească o perioadă îndelungată activitățile întreprinderii;</p>	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale⁷</p> <p>Imobilizări – active deținute pentru a fi utilizate pe o perioadă mai mare de un an în activitatea entității sau pentru a fi transmise în folosință terților.</p>	C	<p>Notă: Chiar dacă definiția din SNC nu corespunde exact cu textul directivei, sensul este același.</p>		

⁷ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	Imobilizări corporale – imobilizări sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări corporale în curs de execuție, investiții imobiliare și resurse minerale.				
5. „ cifră de afaceri netă ” înseamnă sumele obținute din vânzarea de produse și prestarea de servicii după deducerea reducerilor comerciale și a taxei pe valoarea adăugată și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri; cu toate acestea, pentru întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă, noțiunea de „cifră de afaceri netă” se definește în conformitate cu articolul 35 punctul 2 și articolul 66 din Directiva 91/674/CEE a Consiliului din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale întreprinderilor de asigurare; pentru instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă, noțiunea de „cifră de afaceri netă” se definește în conformitate cu articolul 43 alineatul (2) litera (c) din Directiva 86/635/CEE a Consiliului din 8 decembrie 1986 privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare; și pentru întreprinderile care intră sub incidența articolului 40a alineatul (1) din prezenta directivă, „cifră de afaceri netă” înseamnă venitul astfel cum este definit de cadrul de raportare financiară pe baza căreia sunt întocmite situațiile financiare ale întreprinderii sau în înțelesul cadrului respectiv;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: venituri din vânzări - veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>6. „preț de achiziție” înseamnă prețul datorat și eventualele cheltuieli conexe minus eventualele reduceri ale costului de achiziție;</p>	<p>SNC Stocuri.⁸ 15. Costurile de intrare a stocurilor achiziționate cuprinde valoarea de cumpărare și costurile direct atribuibile intrării (de exemplu, costurile de transportare-aprovizionare, asigurare pe durata transportării, încărcare, descărcare, comisioane intermediarilor, impozitele și taxele nerecuperabile, taxele vamale și alte costuri suportate pentru aducerea stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație cum ar fi: prelucrarea, sortarea, împachetarea). Intrarea stocurilor achiziționate se contabilizează ca majorare concomitentă a stocurilor și datoriilor, diminuare a creanțelor, costurilor activităților auxiliare etc. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sînt deduse la determinarea costului de intrare a stocurilor achiziționate.</p> <p>SNC Imobilizări necorporale și corporale. 8. Costul de intrare a obiectului procurat se formează din: 1) prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor,</p>	C			.

⁸ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare;</p> <p>2) orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație.</p> <p>Costul de intrare a imobilizărilor se înregistrează ca majorare a imobilizărilor în curs de execuție pentru obiectele care vor fi înregistrate în componența mijloacelor fixe și/sau a imobilizărilor pentru alte obiecte (terenuri, investiții imobiliare, resurse minerale) concomitent cu majorarea datoriilor curente și/sau diminuarea activelor utilizate pentru pregătirea imobilizărilor pentru exploatare.</p>				
<p>7. „cost de producție” înseamnă prețul de achiziție al materiilor prime și al materialelor consumabile și alte costuri care pot fi atribuite direct bunului în cauză.</p> <p>Statele membre permit sau impun includerea unui procent rezonabil din cheltuieli de regie fixe sau variabile atribuibile indirect bunului în cauză, în măsura în care acestea se referă la perioada de producție.</p>	<p>Indicații metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor.⁹</p> <p>5. În prezentele indicații metodice noțiunile utilizate semnifică:</p> <p>Costuri de producție – resurse exprimate valoric și consumate pentru fabricația produselor/prestarea serviciilor.</p>	C			

⁹ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Costurile de distribuție nu se includ;</p>	<p>SNC Stocuri. 5. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Cost de intrare – totalitatea costurilor aferente achiziției, prelucrării (conversiei) și aducerii stocurilor în forma și în locul utilizării după destinație. 14. În costul de intrare a stocurilor nu se includ: 1) pierderile de materiale, costurile cu personalul și/sau alte costuri de producție suportate peste limitele normelor și normativelor admise; 2) costurile de depozitare, cu excepția cazurilor în care astfel de costuri sînt necesare în procesul de achiziționare și/sau de producție; 3) cheltuielile administrative; 4) cheltuielile de distribuire; 5) alte costuri care nu sînt legate direct de intrarea stocurilor. 30. Pentru repartizarea între costul produselor/serviciilor/produției în curs de execuție și cheltuielile curente, costurile indirecte de producție se subdivizează în: 1) costuri variabile, mărimea cărora depinde de modificarea volumului producției (de exemplu, amortizarea mijloacelor fixe calculată în raport cu cantitatea de produse fabricate, costul materialelor consumate). Aceste</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>costuri se includ în costul produselor fabricate/serviciilor prestate/producției în curs de execuție în suma totală, indiferent de gradul de utilizare a capacităților de producție;</p> <p>2) costuri constante, mărimea cărora relativ nu depinde de modificarea volumului producției (de exemplu, amortizarea mijloacelor fixe cu destinație generală de producție calculată prin metoda liniară, costurile de întreținere și exploatare a clădirilor și utilajului secțiilor de producție). Astfel de costuri se repartizează între costul produselor/serviciilor și cheltuielile curente în baza capacității normale de producție, care reprezintă volumul producției/serviciilor ce poate fi realizat, în medie, pe parcursul a câteva perioade de gestiune sau sezoane în condiții normale de activitate, ținând cont de pierderile capacității cauzate de reparațiile (deservirea tehnică) planificate ale utilajului. Dacă volumul efectiv al producției/serviciilor este egal sau depășește capacitatea normală, suma efectivă a costurilor indirecte de producție constante se include integral în cost. În cazul în care volumul efectiv al producției este mai mic decât capacitatea normală, costurile</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	indirecte de producție constante se includ în cost în baza cotei calculate ca raportul dintre volumul efectiv al produselor/serviciilor și capacitatea normală. Suma rămasă a costurilor indirecte de producție constante se consideră drept cheltuieli curente.				
8. „ajustare de valoare” înseamnă ajustările destinate să țină cont de modificările valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă modificarea este definitivă sau nu;		NA	<i>Notă:</i> Legislația în vigoare nu conține o definiție similară, operînd cu noțiuni mai concrete care caracterizează ajustările de valoare, cum ar fi deprecierea, reevaluarea, evaluarea la valoare justă. Nu apare necesitatea de a transpune această definiție direct.		
9. „societate-mamă” înseamnă o întreprindere care controlează una sau mai multe filiale;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>entitate-mamă</i> – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;	C			
10. „filială” înseamnă o întreprindere controlată de o societate-mamă, inclusiv orice filială a societății-mamă care le conduce;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	entitate-fiică – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;				
11. „ grup ” înseamnă o societate-mamă și toate filialele acesteia;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: grup – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;	C			
12. „ întreprinderi afiliate ” înseamnă două sau mai multe întreprinderi din cadrul unui grup;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: entități afiliate – entitățile din cadrul unui grup;	C			
13. „ întreprindere asociată ” înseamnă o întreprindere în care o altă întreprindere are un interes de participare și ale cărei politici de funcționare și financiare fac obiectul unei influențe semnificative exercitate de cealaltă întreprindere. Se consideră că o întreprindere exercită o influență semnificativă asupra altei întreprinderi dacă deține cel puțin 20 % din drepturile de vot ale acționarilor sau asociaților respectivei întreprinderi;	Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: 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-fiică, nici participant într-un angajament comun; SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Influență semnificativă – capacitatea de a influența politicile financiare și	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	operaționale prin participare la capitalul social al entității în mărime de la 20% pînă la 50% sau în alt mod prevăzut de statut sau contract.				
14. „întreprinderi de investiții” înseamnă: (a) întreprinderile al căror obiect unic de activitate este plasarea fondurilor lor în diverse valori mobiliare, bunuri imobiliare și alte active, cu singurul scop de a repartiza riscurile de investiție și de a oferi acționarilor lor beneficiile rezultate din gestionarea activelor lor; (b) întreprinderile asociate cu întreprinderi de investiții cu capital fix, dacă obiectul unic de activitate al întreprinderilor asociate respective este achiziționarea de acțiuni integral liberate, emise de întreprinderile de investiții respective, fără a aduce atingere articolului 22 alineatul (1) litera (h) din Directiva 2012/30/UE;	Legea privind piața de capital nr.171 din 11.07.2012¹⁰. Articolul 6. Definiții (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: companie investițională – organism de plasament colectiv în valori mobiliare persoană juridică, constituit sub forma unei societăți pe acțiuni conform prevederilor prezentei legi și ale Legii nr. 1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, care plasează și răscumpără acțiunile sale la solicitarea acționarului; fond de investiții – organism de plasament colectiv în valori mobiliare fără personalitate juridică, constituit pe bază de contract de societate civilă, care plasează și răscumpără în mod continuu și fără întârziere titlurile de participare sub formă de unități de fond și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și cu actele normative ale Comisiei Naționale;	C			

¹⁰ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=121985&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>organism de plasament colectiv în valori mobiliare (în continuare – OPCVM) – entitate cu personalitate juridică, înființată prin act constitutiv sub formă de companie investițională sau prin contract de societate civilă, fără a constitui o persoană juridică, sub formă de fond de investiții, care funcționează pe principiul repartizării riscurilor și a cărei activitate constă în atragerea și colectarea de mijloace bănești disponibile de la persoane fizice și/sau juridice prin emiterea și plasarea de acțiuni sau de unități de fond în scopul investirii ulterioare a acestora în valori mobiliare transferabile și/sau în alte tipuri de instrumente financiare sau alte active conform prevederilor art. 112 alin. (1);</p> <p>societate de investiții – persoană juridică a cărei activitate constă în furnizarea de servicii de investiții și/sau în desfășurarea de activități de investiții cu titlu profesional;</p>				
<p>15. „holdinguri financiare” înseamnă întreprinderile al căror obiect unic de activitate este de a achiziționa participații la alte întreprinderi și de a gestiona și valorifica aceste participații, fără a se implica direct sau indirect în gestionarea întreprinderilor în cauză, fără a</p>		NA	Astfel de entități nu sunt prevăzute de legislația națională, respectiv nu există astfel de entități și nu este necesară definirea lor în		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
aduce atingere drepturilor pe care le dețin în calitate de acționari;			Legea contabilității și raportării financiare.		
16. „ prag de semnificație ” înseamnă statutul informațiilor în cazul în care se poate anticipa în mod rezonabil că omiterea sau prezentarea eronată a acestora influențează deciziile pe care utilizatorii le adoptă pe baza situațiilor financiare ale întreprinderii. Pragul de semnificație al elementelor individuale se evaluează în contextul altor elemente similare.	<p>SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare¹¹</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:</p> <p>Prag de semnificație – criteriul prestabilit de către entitate pentru determinarea necesității de a prezenta sau corecta informații în situațiile financiare, luând în considerare posibilitatea influenței acestor prezentări sau corectări asupra deciziilor economice ale utilizatorilor.</p> <p>30. Entitatea apreciază de sine stătător semnificația erorilor luând în considerare natura, precum și mărimea acestora în comparație cu pragul de semnificație. Pragul de semnificație se stabilește în politicile contabile ale entității ca un criteriu unic aplicabil pentru toate elementele situațiilor financiare, sau ca câteva criterii pentru grupe separate de elemente. Pragul de semnificație se determină în mărime absolută sau relativă cum ar fi o sumă fixă sau un procent de la mărimea elementului</p>	C			

¹¹ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	(grupului de elemente) din situațiile financiare.				
17. ”aspecte de durabilitate” înseamnă factori de mediu, factori sociali și care privesc drepturile omului și factori de guvernanță, inclusiv factori de durabilitate, astfel cum sunt definiți la articolul 2 punctul 24 din Regulamentul (UE) 2019/2088;		Incompatibil			
18. „raportare privind durabilitatea” înseamnă raportarea de informații referitoare la aspecte de durabilitate în conformitate cu articolele 19a, 29a și 29d;		Incompatibil			
19. „resurse necorporale esențiale” înseamnă resurse fără substanță fizică de care depinde în mod fundamental modelul de afaceri al întreprinderii și care reprezintă o sursă de creare de valoare pentru întreprindere;		Incompatibil			
20. „prestator independent de servicii de asigurare” înseamnă un organism de evaluare a conformității acreditat în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 iulie 2008 de stabilire a cerințelor de acreditare și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 339/93 pentru activitatea specifică de evaluare a conformității menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă.		Incompatibil			
Articolul 3. Categoriile de întreprinderi și de grupuri					
(1) Aplicând una sau mai multe opțiuni prevăzute la articolul 36, statele membre definesc microîntreprinderile drept	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>întreprinderi care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <p>(a) totalul bilanțului: 350 000 EUR;</p> <p>(b) cifra de afaceri netă: 700 000 EUR;</p> <p>(c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.</p>	<p>(1) Entitate micro este entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:</p> <p>(a) totalul activelor - 5 600 000 lei;</p> <p>(b) veniturile din vânzări - 11 200 000 lei;</p> <p>(c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune - 10.</p>				
<p>(2) Întreprinderile mici sunt întreprinderile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <p>(a) totalul bilanțului: 4 000 000 EUR;</p> <p>(b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR;</p> <p>(c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.</p> <p>Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literele (a) și (b) ale prezentului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 6 000 000 EUR pentru totalul bilanțului și 12 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.</p>	<p>Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor</p> <p>(2) Entitatea mică este entitatea care, nefiind entitate micro, la data raportării nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:</p> <p>(a) totalul activelor - 63 600 000 lei;</p> <p>(b) veniturile din vânzări - 127 200 000 lei;</p> <p>(c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune - 50.</p>	C			
<p>(3) Întreprinderile mijlocii sunt întreprinderile care nu sunt microîntreprinderi sau întreprinderi mici și care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:</p> <p>(a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR;</p> <p>(b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR;</p> <p>(c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.</p>	<p>Articolul 4. Categoriile de entităților și grupurilor</p> <p>(3) Entitatea mijlocie este entitatea care, nefiind entitate micro sau entitate mică, la data raportării nu depășește limitele a două dintre următoarele criterii:</p> <p>(a) totalul activelor - 318 000 000 lei;</p> <p>(b) veniturile din vânzări - 636 000 000 lei;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	(c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune - 250.				
(4) Întreprinderile mari sunt întreprinderi care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (4) Entitatea mare este entitatea care, la data raportării, depășește limitele a două dintre următoarele 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.	C			
(5) Grupurile mici sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 4 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 8 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50. Statele membre pot defini praguri care le depășesc pe cele de la literele (a) și (b) ale prezentului paragraf. Cu toate acestea, pragurile nu trebuie să depășească 6 000 000 EUR pentru totalul bilanțului și 12 000 000 EUR pentru cifra de afaceri netă.	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare și care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii: (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.	C			
(6) Grupurile mijlocii sunt grupurile care nu sunt grupuri mici, care sunt constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (6) Grupul mijlociu este grupul care, nefiind grup mic, este constituit din	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
consolidată, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii: (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) Grupurile mari sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă: (a) totalul bilanțului: 20 000 000 EUR; (b) cifra de afaceri netă: 40 000 000 EUR; (c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (7) Grup mare este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice ce urmează să fie incluse în consolidare, care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii: (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.	C			
(8) Statele membre permit ca, la calcularea limitelor de la alineatele (5)-(7) de la prezentul articol, să nu fie efectuate nici compensarea prevăzută în fraza introductivă de la articolul 24 alineatul (3) și nici eventuale eliminări ca urmare a articolului 24 alineatul (7). În aceste cazuri, limitele criteriilor legate de totalul bilanțului și de cifra de afaceri netă sunt majorate cu 20 %.		C	4 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 80 300 000 8 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 160 600 000 20 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 401 500 000		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
			40 000 000 EUR x 20% x 16,732 ~ 803 100 000		
(9) În cazul statelor membre care nu au adoptat moneda euro, valoarea în moneda națională echivalentă valorilor menționate la alineatele (1)-(7) se obține prin aplicarea cursului de schimb publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data intrării în vigoare a oricărei directive care stabilește respectivele valori. În vederea conversiei în monedele naționale ale statelor membre care nu au adoptat moneda euro, sumele în euro menționate la alineatele (1), (3), (4), (6) și (7) pot fi majorate sau scăzute cu maxim 5 % pentru a obține sume rotunde în monedele naționale.		C	19/07/2013 1€ = 16,7320 MDL		
(10) Atunci când, la data bilanțului, o întreprindere sau un grup depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele trei criterii menționate la alineatele (1)-(7), acest fapt afectează aplicarea derogărilor prevăzute în prezenta directivă numai dacă are loc în două exerciții financiare consecutive.	Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.	C			
(11) Totalul bilanțului menționat la alineatele (1)-(7) ale prezentului articol constă în valoarea totală a activelor de la rubricile A-E de la „Active”, în formatul prevăzut la anexa III, sau	SNC Prezentarea situațiilor financiare ¹² 19. Bilanțul/bilanțul prescurtat prezintă poziția financiară a entității și	C			

¹² <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
a activelor de la rubricile A-E, în formatul prevăzut la anexa IV.	<p>include informații aferente soldurilor existente la data raportării privind:</p> <p>1) <i>activele</i> – resurse economice identificabile și controlabile de către entitate ce provin din fapte economice trecute din a căror utilizare se așteaptă obținerea unor beneficii economice.</p> <p>20. În bilanț/bilanțul prescurtat totalul activelor este echivalent cu suma totalurilor capitalului propriu, datoriilor și provizioanelor.</p> <p>22. Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de destinația acestora (de exemplu, avansurile acordate pentru procurarea activelor imobilizate se reflectă în componența acestor active indiferent de termenul de acordare a avansurilor).</p> <p>24. În funcție de gradul de lichiditate, activele se divizează în:</p> <p>1) active circulante, care reprezintă activele ce se așteaptă să fie consumate în ciclul normal de activitate, vândute sau primite în termen de 12 luni sau care reprezintă numerar;</p> <p>2) active imobilizate, care cuprind toate celelalte active, cu excepția celor circulante.</p> <p>65. În rîndul 430 "Total active" se înscrie valoarea totală a activelor imobilizate și circulante ale entității.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(12) La calcularea pragurilor de la alineatele (1)-(7), statele membre pot solicita includerea veniturilor din alte surse pentru întreprinderile pentru care „cifra de afaceri netă” nu este relevantă.</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică: <i>venituri din vânzări</i> - veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p>	C			
<p>Statele membre pot solicita societăților-mamă să își calculeze pragurile pe bază consolidată, și nu pe bază individuală. Statele membre pot solicita, de asemenea, întreprinderilor afiliate să își calculeze pragurile pe bază consolidată sau agregată în cazul în care astfel de întreprinderi au fost înființate exclusiv în scopul evitării raportării anumitor informații.</p>	<p>Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (5) Grupul mic este grupul constituit din entitatea-mamă și entitățile-fiice care urmează să fie incluse în consolidare și care, la data raportării entității-mamă, luate în ansamblu nu depășesc limitele a două dintre următoarele criterii: (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.</p>	C			
<p>(13) Pentru ajustarea la efectele inflației, Comisia revizuieste cel puțin o dată la cinci ani și, dacă este cazul, modifică, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 49, pragurile prevăzute la alineatele (1)-(7) de la prezentul articol, ținând cont de măsurile</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
inflației publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.					
CAPITOLUL 2. DISPOZIȚII ȘI PRINCIPII GENERALE					
Articolul 4. Dispoziții generale					
<p>(1) Situațiile financiare anuale constituie un întreg și, pentru toate întreprinderile, cuprind cel puțin bilanțul, contul de profit și pierdere și notele explicative la situațiile financiare.</p> <p>Statele membre pot prevedea obligația întreprinderilor, altele decât întreprinderile mici, de a incorpora alte situații în situațiile financiare anuale, pe lângă documentele menționate la primul paragraf.</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p>situații financiare – set de rapoarte care caracterizează poziția financiară, performanța financiară și alte informații aferente activității entității pentru o perioadă de gestiune;</p> <p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.</p> <p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(1) În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual unul dintre următoarele seturi de rapoarte:</p> <p>a) situații financiare prescurtate;</p> <p>b) situații financiare simplificate;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>c) situații financiare complete. (2) Situațiile financiare prescurtate includ: a) bilanțul prescurtat; b) situația de profit și pierdere prescurtată; c) nota explicativă. (3) Situații financiare simplificate includ: a) bilanțul; 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.</p> <p>Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).</p> <p>(2) Entitățile mici țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare simplificate conform SNC.</p> <p>(3) Entitățile mijlocii și entitățile mari țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare complete conform SNC.</p> <p>(4) Entitățile de interes public țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform IFRS.</p> <p>(5) Organizațiile necomerciale și reprezentanțele entităților nerezidente țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor.</p> <p>(6) Persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, pînă la înregistrarea acestora în calitate de plătitori ai taxei pe valoare adăugată, persoanele fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției și birourile înființate de acestea, precum și cabinetele individuale ale medicilor de familie țin contabilitatea în partidă simplă în baza contabilității de casă, fără</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	întocmirea situațiilor financiare, conform indicațiilor metodice aprobate de către Ministerul Finanțelor.				
(2) Situațiile financiare anuale se întocmesc cu claritate și în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.	<p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.</p> <p>(2) Informațiile din situațiile financiare trebuie să corespundă caracteristicilor calitative fundamentale și celor amplificatoare.</p> <p>(3) Caracteristicile calitative fundamentale sînt:</p> <p>a) <i>relevanța</i> – prevede că informațiile trebuie să fie importante pentru utilizatori și să-i ajute să evalueze evenimentele trecute, prezente sau viitoare, să confirme sau să corecteze evaluările anterioare ale acestora;</p> <p>b) <i>reprezentarea exactă</i> – prevede că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să fie complete, imparțiale și fără erori.</p> <p>(4) Caracteristicile calitative amplificatoare sînt:</p> <p>a) <i>comparabilitatea</i> – presupune că situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative, aferente</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel;</p> <p>b) verificabilitatea – constă în asigurarea posibilității utilizatorilor de a verifica direct sau indirect informațiile din situațiile financiare;</p> <p>c) <i>oportunitatea</i> – presupune că informațiile sînt disponibile utilizatorilor într-un timp util pentru a le influența deciziile;</p> <p>d) <i>inteligibilitatea</i> – prevede că informațiile trebuie clasificate, caracterizate și prezentate în mod clar și concis.</p>				
<p>(3) Situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii.</p> <p>În cazul în care aplicarea prezentei directive nu este suficientă pentru a oferi o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii, în notele explicative la situațiile financiare sunt furnizate informațiile suplimentare necesare pentru respectarea cerinței respective.</p>	<p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(1) Situațiile financiare se întocmesc cu claritate, în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate, oferind o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații aferente activității entității.</p> <p>Articolul 22. Note la situațiile financiare individuale</p> <p>(2) Nota explicativă conține informații suplimentare care nu sînt incluse în situațiile financiare. Volumul, structura și forma de prezentare a notei explicative se</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	stabilesc de entitate de sine stătător, în funcție de categoria acesteia, de dimensiunea, forma juridică de organizare, domeniul/profilul de activitate al acesteia, de necesitățile informaționale proprii și de cerințele prezentei legi.				
(4) Dacă, în cazuri excepționale, aplicarea unei dispoziții din prezenta directivă este incompatibilă cu obligația prevăzută la alineatul (3), dispoziția respectivă nu se aplică, pentru a oferi o imagine fidelă a activelor, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau a pierderii întreprinderii. Neaplicarea unei astfel de dispoziții se prezintă în notele explicative la situațiile financiare, împreună cu o explicație a motivelor și a efectelor sale asupra activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii întreprinderii. Statele membre pot să precizeze cazurile excepționale respective și să prevadă regimul derogatoriu corespunzător, care este aplicabil în astfel de cazuri.	Articolul 20. Dispoziții generale (7) În cazuri excepționale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin.(1). Toate derogările, motivele și efectele acestora asupra pozițiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entității se reflectă în nota explicativă.	C			
(5) Statele membre pot impune întreprinderilor, altele decât întreprinderile mici , obligația de a prezenta în situațiile lor financiare anuale informații suplimentare celor a căror prezentare este obligatorie în conformitate cu prezenta directivă.	SNC Imobilizari corporale și necorporale 85. Nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare cel puțin următoarele informații privind: [...]	C	Prevedere opțională, transpusă în SNC pentru alte entități decât cele mici. Dacă entitatea mică va decide binevol să întocmească situații financiare complete, atunci va		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<i>Notă:</i> prevederea de mai sus se conține în toate SNC.		prezenta în situațiile financiare toate dezvăluirile conform legii și SNC.		
(6) Prin derogare de la alineatul (5), statele membre pot impune întreprinderilor mici să elaboreze, să prezinte și să publice în situațiile financiare informații care depășesc sfera cerințelor prezentei directive, cu condiția ca orice astfel de informații să fie adunate într-un sistem unic de evidență și ca obligația de raportare să fie prevăzută de legislația fiscală națională în scopul strict al colectării impozitelor. Informațiile cerute în conformitate cu prezentul alineat se includ în partea relevantă a situațiilor financiare.		NA	Prevedere opțională		
(7) Statele membre comunică Comisiei orice informație suplimentară pe care o solicită în conformitate cu alineatul (6) la transpunerea prezentei directive și atunci când introduc în dreptul intern noi cerințe în conformitate cu alineatul (6).		NA			
(8) Statele membre care utilizează soluții electronice pentru evidența și publicarea situațiilor financiare anuale se asigură că întreprinderilor mici nu li se impune să publice, în conformitate cu dispozițiile capitolului 7, informațiile suplimentare prevăzute de legislația fiscală națională, astfel cum se menționează la alineatul (6).		NA			
Articolul 5. Publicările cu caracter general					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Documentul care conține situațiile financiare precizează denumirea întreprinderii și informațiile prevăzute la articolul 5 literele (a) și (b) din Directiva 2009/101/CE.</p> <p>[DIRECTIVA 2009/101/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 16 septembrie 2009 de coordonare, în vederea echivalării, a garanțiilor impuse societăților în statele membre, în înțelesul articolului 48 al doilea paragraf din tratat, pentru protejarea intereselor asociaților sau terților</p> <p>Articolul 5</p> <p>Statele membre dispun ca scrisorile și notele de comandă, întocmite pe suport de hârtie sau în orice alt format, să conțină următoarele informații:</p> <p>(a) informațiile necesare pentru determinarea registrului la care este păstrat dosarul menționat la articolul 3, împreună cu numărul de înmatriculare al societății în registrul în cauză;</p> <p>(b) forma societății, adresa sediului social și, după caz, faptul că societatea este în lichidare. În cazul în care în aceste documente se menționează capitalul societății, se precizează capitalul scris și vărsat.</p> <p>Statele membre impun ca orice site internet al unei societăți să furnizeze cel puțin informațiile</p>	<p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>16. Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) denumirea entității și alte elemente de identificare; 2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare; 3) activitatea de bază; 4) forma de proprietate; 5) forma juridică de organizare; 6) unitatea de măsură. <p>Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012¹³</p> <p>Articolul 185. Folosirea sintagmei Din data aplicării procedurii de restructurare, în denumirea oficială a debitorului se folosește sintagma “în procedură de restructurare”.</p>	C	.		

¹³ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=125276&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p><i>menționate la primul paragraf, precum și, după caz, informațiile privind capitalul subscris și vărsat.]</i></p>	<p>Articolul 113. Darea de seamă fiscală și darea de seamă cu privire la activitatea comercială</p> <p>(1) Intentarea procedurii de insolvență nu afectează obligația debitorului de a prezenta dare de seamă fiscală și dare de seamă cu privire la activitatea comercială, de a ține evidență contabilă. În ceea ce privește masa debitoare, aceste obligații sînt îndeplinite de administrator/lichidator, care răspunde, în limita informației de care dispune, pentru îndeplinirea obligațiilor.</p> <p>(2) Odată cu intentarea procedurii de insolvență începe un nou exercițiu financiar. Primul exercițiu financiar este incomplet și durează pînă la sfîrșitul anului fiscal.</p> <p>Codul civil nr. 1107 din 06.06.2002¹⁴</p> <p>Articolul 226. Înregistrarea dizolvării</p> <p>(4) De la data înregistrării dizolvării, în documentele și informațiile care emană de la persoana juridică, la denumire trebuie adăugată sintagma “în lichidare”. În caz contrar, lichidatorul persoanei juridice</p>				

¹⁴ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=129081&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	răspunde personal pentru prejudiciul cauzat terților.				
Articolul 6. Principii generale de raportare financiară					
(1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale și consolidate sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu următoarele principii generale: (a) se prezumă că întreprinderea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: a) continuitatea activității – presupune că entitatea își va continua în mod normal funcționarea pe o perioadă de cel puțin 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea;	C			
(b) politicile contabile și bazele de evaluare sunt aplicate consecvent de la un exercițiu financiar la următorul;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: c) permanența metodelor – constă în aplicarea politicilor contabile în mod consecvent de la o perioada de gestiune la următoarea;	C			
(c) recunoașterea și evaluarea se efectuează pe o bază prudentă, mai exact: (i) pot fi recunoscute doar profiturile realizate la data bilanțului; (ii) sunt recunoscute toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia, și	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: d) prudența – prevede neadmite supraevaluării activelor și a veniturilor și/sau subevaluarea datoriilor și a cheltuielilor;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(iii) sunt recunoscute toate ajustările negative de valoare, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit;					
(d) sumele recunoscute în bilanț și în contul de profit și pierdere se calculează pe baza contabilității de angajamente;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: b) <i>contabilitatea de angajamente</i> – prevede recunoașterea elementelor contabile pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau al compensării sub altă formă;	C			
(e) bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: e) <i>intangibilitatea</i> – presupune că totalul bilanțului la începutul perioadei de gestiune curente trebuie să corespundă cu totalul bilanțului la sfârșitul perioadei de gestiune precedente;	C			
(f) componentele elementelor de active și datorii se evaluează separat;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: f) <i>separarea patrimoniului și datoriilor</i> – prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	datoriile proprietarilor și ale altor entități;				
(g) orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: g) <i>necompensarea</i> – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate;	C			
(h) elementele din contul de profit și pierdere și din bilanț sunt contabilizate și prezentate ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză;	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: h) <i>prioritatea conținutului asupra formei</i> – presupune că informațiile prezentate în situațiile financiare trebuie să reflecte mai curînd esența și conținutul faptelor economice, decît forma juridică a acestora;	C			
(i) elementele recunoscute în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție; și	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: i) <i>evaluarea la cost de intrare</i> – prevede că elementele contabile prezentate în situațiile financiare sînt evaluate la cost de achiziție sau la cost	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	de producție, cu excepția cazurilor prevăzute de standardele de contabilitate;				
(j) nu este necesar ca cerințele prevăzute de prezenta directivă cu privire la recunoaștere, evaluare, prezentare, publicare și consolidare să fie respectate atunci când efectele respectării lor sunt ne semnificative.	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: j) <i>importanța relativă</i> – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci când efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt ne semnificative.	C			
(2) Fără a aduce atingere alineatului (1) litera (g), statele membre pot permite sau impune întreprinderilor, în anumite cazuri specifice, să efectueze compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli, cu condiția ca sumele compensate să fie evidențiate ca sume brute în notele explicative la situațiile financiare.	Articolul 6. Principii generale (1) Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: g) <i>necompensarea</i> – prevede contabilizarea și prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și datoriilor, a veniturilor și cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor prevăzute de prezenta lege și de standardele de contabilitate;	C			
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile de cerințele prevăzute la alineatul (1) litera (h).		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(4) Statele membre pot limita domeniul de aplicare a alineatului (1) litera (j) la prezentare și publicare.		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		
(5) În afara sumelor recunoscute în conformitate cu alineatul (1) litera (c) punctul (ii), statele membre pot permite sau impune recunoașterea tuturor datoriilor previzibile și a pierderilor potențiale care au apărut în cursul exercițiului financiar respectiv sau în cursul unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.	<p>SNC Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare.</p> <p>37. Evenimentele ulterioare datei raportării includ toate evenimentele care au loc între data raportării și data semnării situațiilor financiare care au influențat sau pot influența poziția financiară, performanța financiară sau fluxul de numerar al entității.</p> <p>38. Evenimentele ulterioare datei raportării includ:</p> <p>1) evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare – evenimente ce confirmă condițiile care au existat la data raportării;</p> <p>2) evenimente ulterioare care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare – evenimente care indică asupra condițiilor apărute după data raportării.</p> <p>39. Entitatea trebuie să-și ajusteze valorile recunoscute în situațiile financiare pentru reflectarea evenimentelor ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare. Aceste evenimente confirmă faptul că la data raportării activul sau datoria deja exista, însă după această dată au apărut circumstanțe care exercită o</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	influență semnificativă asupra mărimii acestora.				
Articolul 7. Regula de evaluare alternativă a activelor imobilizate la valori reevaluate					
<p>(1) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i), statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze activele fixe la valori reevaluate.</p> <p>Atunci când prevede evaluarea bazată pe reevaluare, dreptul intern definește conținutul și limitele acesteia, precum și regulile de aplicare.</p> <p>(2) Atunci când se aplică alineatul (1), diferența dintre valoarea rezultată în urma evaluării pe baza prețului de achiziție sau a costului de producție și valoarea rezultată în urma reevaluării se introduce în bilanț la rezerva din reevaluare, ca element în „Capital și rezerve”.</p> <p>Rezerva din reevaluare poate fi capitalizată integral sau parțial în orice moment.</p> <p>Rezerva din reevaluare se reduce în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei contabile bazate pe reevaluare. Statele membre pot să prevadă norme de reglementare a utilizării rezervei din reevaluare, cu condiția ca transferurile din rezerva din reevaluare în contul de profit și pierdere să se poată face doar în măsura în care sumele transferate au fost înregistrate în contul de profit și pierdere drept</p>	<p>Articolul 13. Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile</p> <p>Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și ale altor acte normative elaborate conform art.8 alin.(1) lit.b).</p> <p>SNC Imobilizări necorporale și corporale</p> <p>17. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale și corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui model, imobilizările se evaluează în bilanț la costul de intrare sau corectat diminuat cu suma amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.</p> <p>18. În conformitate cu politicile contabile ale entității, evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale poate fi efectuată în baza modelului reevaluării. Acest model se aplică tuturor obiectelor clasei de imobilizări din care face parte obiectul reevaluat. O clasă de imobilizări reprezintă o grupă de active de aceeași natură și cu utilizări similare în activitățile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>cheltuieli sau reflectă creșteri de valoare realizate efectiv. Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care reprezintă un câștig efectiv realizat.</p> <p>Cu excepția cazurilor prevăzute la al doilea și al treilea paragraf de la prezentul alineat, rezerva din reevaluare nu poate fi redusă.</p>	<p>entității. Exemple de clase de imobilizări corporale sînt: terenurile, clădirile, construcțiile speciale, mașinile, utilajele și instalațiile tehnice, mijloacele de transport, inventarul și mobilierul, alte mijloace fixe.</p> <p>18¹. Conform politicilor contabile, entitatea poate aplica diferite modele de evaluare ulterioară pentru diferite clase de imobilizări (de exemplu, utilajele pot fi evaluate după modelul bazat pe cost, iar clădirile – conform modelului de reevaluare).</p> <p>18². În cazul aplicării modelului reevaluării, imobilizările se evaluează la valoarea reevaluată care reprezintă valoarea justă la data reevaluării diminuată cu suma amortizării și pierderilor din depreciere cumulate. Valoarea justă a imobilizărilor se determină în baza valorii lor de piață în urma evaluărilor efectuate de către evaluatori independenți sau de o comisie, numită de către conducătorul entității.</p> <p>18³. Reevaluările trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încît valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data raportării. Frecvența reevaluărilor depinde de modificările</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>valorii juste a imobilizărilor. Clasele de imobilizări a căror valoare justă suferă modificări semnificative și fluctuante, se revaluează anual, iar clasele de imobilizări cu modificări ne semnificative ale valorii juste – o dată în 3-5 ani.</p> <p>18⁴. Valoarea contabilă a activului reevaluat se ajustează la valoarea reevaluată în unul din următoarele moduri:</p> <p>1) costul de intrare sau costul corectat se revaluează în baza datelor prețurilor de piață sau proporțional cu modificarea valorii contabile. Amortizarea acumulată la data reevaluării este ajustată astfel încât să fie egală cu diferența dintre costul de intrare și valoarea contabilă a activului după diminuarea pierderilor din depreciere cumulate;</p> <p>2) amortizarea cumulată este eliminată din costul de intrare (corectat) al activului. Suma ajustării amortizării imobilizărilor se ia în calcul la determinarea mărimii surplusului sau reducerii de reevaluare care se contabilizează în conformitate cu pct. 18⁶ din prezentul standard.</p> <p>18⁵. Diferențele din reevaluare se determină pe fiecare obiect de imobilizări reevaluat și se</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>contabilizează în funcție de efectul (majorare/diminuare) acestora asupra valorii contabile a obiectului. Nu se admite compensarea reducerii de reevaluare a unui obiect pe seama surplusului de reevaluare a altui obiect, chiar dacă aceste obiecte fac parte din aceeași clasă.</p> <p>18⁶. Diferențele din reevaluarea imobilizărilor se contabilizează în următorul mod:</p> <p>1) surplusul de reevaluare se recunoaște în componența capitalului propriu ca rezerve din reevaluare. Surplusul de reevaluare care compensează reducerea de reevaluare a aceluiași obiect, decontată anterior la cheltuieli, se recunoaște ca venituri curente. [...]</p> <p>18⁷. Surplusul de reevaluare se decontează prin transferul direct a sumei totale a surplusului la profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) la ieșirea obiectului reevaluat. Nici o parte din surplusul de reevaluare nu poate fi distribuită direct sau indirect (de exemplu, pentru plata dividendelor, majorarea capitalului social, constituirea rezervelor, acoperirea pierderilor anilor precedenți).</p> <p>18⁸. În cazul derecunoașterii parțiale a terenurilor și clădirilor anterior</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>reevaluate, diferența din reevaluare aferentă părții derecunoscute se consideră surplus de reevaluare corespunzător valorii contabile a terenurilor sau a clădirilor ieșite.</p> <p>18⁹. Prin derogare de la cerințele pct. 18¹, entitatea poate reevalua obiectele de imobilizări complet amortizate, separat de grupa din care acestea fac parte, cu stabilirea acestora unei noi valori și a unei noi durate de utilizare corespunzătoare perioadei estimate rămase de utilizare. [...]</p>				
<p>(3) Ajustările de valoare se calculează în fiecare exercițiu financiar pe baza valorii reevaluate. Cu toate acestea, prin derogare de la articolele 9 și 13, statele membre pot permite sau impune ca numai suma reprezentând ajustări de valoare rezultate în urma evaluării pe baza prețului de achiziție sau a costului de producție să fie prezentată la elementele pertinente din formatele prevăzute în anexele V și VI și ca diferența rezultată în urma reevaluării prevăzute în prezentul articol să fie prezentată separat în formatele respective.</p>	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.</p> <p>19. Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC “Deprecierea activelor”.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 8. Regula de evaluare alternativă la valoarea justă					
<p>(1) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i) și sub rezerva condițiilor prevăzute în prezentul articol:</p> <p>(a) statele membre permit sau impun tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă; și (b) statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, să evalueze anumite categorii de active, altele decât instrumentele financiare, prin trimitere la valoarea lor justă.</p> <p>Această permisiune sau impunere poate fi limitată la situațiile financiare consolidate.</p> <p>(2) În sensul prezentei directive, contractele pentru produse de bază care conferă oricăreia dintre părțile contractante dreptul de a se achita de obligații în numerar sau prin alte instrumente financiare se consideră a fi instrumente financiare derivate, cu excepția cazurilor în care astfel de contracte:</p> <p>(a) au fost încheiate și continuă să îndeplinească cerințele așteptate ale întreprinderii privind cumpărarea, vânzarea sau utilizarea produsului de bază în momentul în care au fost încheiate și ulterior;</p>	<p>Articolul 13. Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile</p> <p>Recunoașterea și evaluarea elementelor contabile se efectuează în conformitate cu prevederile standardelor de contabilitate și ale altor acte normative elaborate conform art.8 alin.(1) lit.b).</p> <p>SNC Creanțe și investiții financiare¹⁵</p> <p>62. La data raportării valorile mobiliare se evaluează:</p> <p>1) la costul de intrare – valorile mobiliare neadmise la tranzacționare pe o piață reglementată al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune;</p> <p>2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligațiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora;</p> <p>3) la valoarea justă – valorile mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu excepția entităților care întocmesc situații financiare prescurtate care evaluează</p>	C			

¹⁵ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(b) au fost concepute inițial drept contracte pentru produse de bază; și (c) se așteaptă a fi decontate prin livrarea respectivului produs de bază.	aceste valori mobiliare în conformitate cu subpct.1) și 2). 63. Diferența dintre costul de intrare (sau valoarea contabilă la începutul perioadei de gestiune) și valoarea justă a valorilor mobiliare cotate pe piața financiară se contabilizează astfel: 1) în cazul micșorării valorii contabile – ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a investițiilor financiare; 2) în cazul majorării valorii contabile – ca majorare concomitentă a investițiilor financiare și veniturilor curente. [...]				
(3) Alineatul (1) litera (a) se aplică numai următoarelor datorii: (a) datorii deținute ca parte a unui portofoliu de tranzacționare; și (b) instrumente financiare derivate.	SNC Capital propriu și datorii¹⁶ 31. Datoriile se evaluează la valoarea nominală a acestora care urmează a fi achitată, inclusiv impozitele și taxele prevăzute de legislație (taxa pe valoarea adăugată, accizele, alte impozite și taxe).	C	SNC prevede evaluarea datoriilor doar la valoarea nominală.		
(4) Evaluarea în conformitate cu alineatul (1) litera (a) nu se aplică: (a) instrumentelor financiare nederivate deținute până la scadență;		NA	Prevederi opționale.		

¹⁶ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) împrumuturilor și creanțelor generate de întreprindere și nedeținute în scopul tranzacționării; și</p> <p>(c) intereselor de participare la filiale, întreprinderi asociate și întreprinderi comune, instrumentelor de capital emise de întreprindere, contractelor cu contraprestație contingentă într-o combinație de întreprinderi, precum și altor instrumente financiare care au caracteristici speciale și, prin urmare, în concordanță cu ceea ce este general acceptat, se contabilizează diferit față de alte instrumente financiare.</p> <p>(5) Prin derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (i), în ceea ce privește orice element de active sau datorii care poate fi considerat drept element acoperit conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului la valoarea justă sau anumite componente ale unui astfel de element de active sau datorii, statele membre pot permite evaluarea la suma specifică cerută în baza respectivului sistem.</p> <p>(6) Prin derogare de la alineatele (3) și (4), statele membre pot permite sau impune recunoașterea, evaluarea și prezentarea instrumentelor financiare în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate conform Regulamentului (CE) nr. 1606/2002.</p>					
<p>(7) Valoarea justă în înțelesul prezentului articol se determină prin referire la una dintre următoarele valori:</p> <p>(a) valoarea de piață, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu</p>	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>ușurință o piață credibilă. Dacă valoarea de piață nu se poate identifica cu ușurință pentru un instrument, dar poate fi identificată pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, aceasta poate fi derivată din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar;</p> <p>(b) o valoare rezultată din modele și tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele financiare pentru care nu se poate identifica cu ușurință o piață credibilă, cu condiția ca astfel de modele și tehnici de evaluare să asigure o aproximare rezonabilă a valorii de piață.</p> <p>Instrumentele financiare care nu pot fi evaluate credibil prin niciuna dintre metodele descrise la literele (a) și (b) din primul paragraf se evaluează în conformitate cu principiul prețului de achiziție sau al costului de producție, în măsura în care evaluarea pe această bază este posibilă.</p>	<p><i>Valoare justă</i> – prețul de vânzare estimat al unei imobilizări în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.</p> <p>SNC Creanțe și investiții financiare 4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică:</p> <p><i>Valoare justă</i> – prețul de vânzare estimat al unei imobilizări în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții normale între părți interesate, independente și bine informate.</p>				
<p>(8) În pofida articolului 6 alineatul (1) litera (c), dacă un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct într-o rezervă de valoare justă:</p> <p>(a) instrumentul contabilizat este un instrument de acoperire împotriva riscurilor conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului care permite ca unele sau niciuna dintre modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; fie</p>		NA	Prevederi opționale		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a întreprinderii într-o întreprindere străină.</p> <p>Statele membre pot permite sau impune ca o modificare de valoare a unui activ financiar disponibil pentru vânzare care nu este un instrument financiar derivat să fie inclusă direct în rezerva de valoare justă.</p> <p>Rezerva de valoare justă respectivă se ajustează atunci când sumele înregistrate în aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea literelor (a) și (b) din primul paragraf.</p> <p>(9) În pofida articolului 6 alineatul (1) litera (c), statele membre pot permite sau impune tuturor întreprinderilor, sau oricărei categorii de întreprinderi, atunci când evaluează la valoarea justă alte active decât instrumentele financiare, să înscrie în contul de profit și pierdere o modificare de valoare.</p>					
<p>CAPITOLUL 3. BILANȚUL ȘI CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE</p>					
<p>Articolul 9. Dispoziții generale privind bilanțul și contul de profit și pierdere</p>					
<p>(1) Structura bilanțului și a contului de profit și pierdere nu este modificată de la un exercițiu financiar la altul.</p> <p>În cazuri excepționale, sunt permise totuși abateri de la acest principiu pentru a se oferi o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii</p>	<p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.</p> <p>(6) Entitățile de interes public și alte entități care aplică IFRS întocmesc</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
întreprinderii. Astfel de abateri și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.	situații financiare conform standardelor respective.				
(2) În bilanț și în contul de profit și pierdere, elementele prevăzute la Anexele III-VI se prezintă separat, în ordinea indicată. Statele membre permit o subclasificare mai detaliată a elementelor respective, cu condiția respectării structurii prevăzute. Statele membre permit adăugarea de noi elemente, în măsura în care conținutul acestora nu este acoperit de niciunul dintre elementele prevăzute în structură. Statele membre pot impune o asemenea subclasificare sau subtotaluri sau noi elemente.	Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.	C	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III și VI.		
(3) Structura, nomenclatura și terminologia elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe se adaptează în cazurile în care natura specifică a unei întreprinderi impune acest lucru. Statele membre pot impune asemenea adaptări pentru întreprinderile care fac parte dintr-un anumit sector economic. Statele membre pot permite sau impune ca elementele din bilanț și din contul de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe să fie combinate, dacă reprezintă o sumă neglijabilă pentru a da o impresie exactă și corectă a activelor, datoriilor, poziției financiare și situației de profit și pierdere a întreprinderii sau în cazul în care o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca	Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale (5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.	C	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III și VI.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
elementele astfel combinate să fie tratate separat în notele explicative la situațiile financiare.					
(4) Prin derogare de la alineatele (2) și (3) de la prezentul articol, statele membre pot limita posibilitățile întreprinderii de abatere de la formatele din anexele III - VI, în măsura în care este necesar pentru completarea electronică a situațiilor financiare.		NA	Prevedere opțională.		
(5) Pentru fiecare element de bilanț și de cont de profit și pierdere se prezintă valoarea aferentă exercițiului financiar la care se referă bilanțul și contul de profit și pierdere și valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent. Dacă cifrele respective nu sunt comparabile, statele membre pot impune ajustarea cifrei pentru exercițiul financiar precedent. Dacă valorile nu sunt comparabile sau sunt ajustate, acest lucru se prezintă în notele la situațiile financiare, însoțit de explicații.	Articolul 20. Dispoziții generale (6) Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă și cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei precedente se ajustează. Lipsa comparabilității și toate ajustările se reflectă în nota explicativă.	C			
(6) Statele membre pot permite sau impune adaptarea structurii bilanțului și a contului de profit și pierdere pentru a include alocarea profitului sau acoperirea pierderii.		NA	Prevedere opțională.		
(7) În ceea ce privește tratamentul intereselor de participare în situațiile financiare anuale: (a) statele membre pot permite sau impune contabilizarea intereselor de participare utilizând metoda punerii în echivalență prevăzută la articolul 27, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>anuale comparativ cu situațiile financiare consolidate;</p> <p>(b) statele membre pot permite sau impune ca proporția din profit sau pierdere care poate fi atribuită interesului de participare să fie recunoscută în contul de profit și pierdere numai în măsura în care corespunde dividendelor deja primite sau a căror plată poate fi solicitată; și</p> <p>(c) dacă profitul care poate fi atribuit interesului de participare și care este recunoscut în contul de profit și pierdere depășește valoarea dividendelor deja primite sau a căror plată poate fi solicitată, diferența se include într-o rezervă care nu poate fi distribuită acționarilor.</p>					
Articolul 10. Prezentarea bilanțului					
<p>Pentru prezentarea bilanțului, statele membre prevăd ambele unul sau ambele formate cuprinse în anexele III și IV.</p> <p>În cazul în care un stat membru prescrie ambele formate, acesta permite întreprinderilor să aleagă, dintre formatele prescrise, pe care să îl adopte.</p>	<p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>30. Bilanțul se întocmește conform formatului prezentat în anexa 1 la prezentul standard.</p>	C	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei III.		
Articolul 11. Prezentarea alternativă a bilanțului					
<p>Statele membre pot permite sau impune întreprinderilor, sau anumitor categorii de întreprinderi, să prezinte elementele pe baza unei distincții între elemente pe termen scurt</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
și elemente pe termen lung , într-un format diferit de cel cuprins în anexele III și IV, cu condiția ca informațiile furnizate să fie cel puțin echivalente cu cele care sunt altfel furnizate în conformitate cu anexele III și IV.					
Articolul 12. Dispoziții speciale cu privire la anumite elemente din bilanț					
(1) Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului, relația sa cu alte elemente se prezintă fie în cadrul elementului la care apare, fie în notele explicative la situațiile financiare.	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: (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. SNC Prezentarea situațiilor financiare 23. Dacă un activ sau o datorie are legătură cu mai mult de un element din structura bilanțului/bilanțului prescurtat, relația sa cu alte elemente se prezintă în nota explicativă la situațiile financiare.	C			
(2) Acțiunile și părțile sociale proprii și cele deținute la întreprinderile afiliate se prezintă numai în cadrul elementelor prevăzute în acest scop.		C	Implicit, din aplicarea prevederilor SNC Prezentarea situațiilor financiare și		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
			formatul bilanțului contabil.		
(3) Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul căruia îi sunt destinate.	SNC Prezentarea situațiilor financiare 22. Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de destinația acestora (de exemplu, avansurile acordate pentru procurarea activelor imobilizate se reflectă în componența acestor active indiferent de termenul de acordare a avansurilor).	C			
(4) Drepturile asupra proprietăților imobiliare și alte drepturi similare, astfel cum sunt definite de dreptul intern, se prezintă la „Terenuri și construcții”.	SNC Prezentarea situațiilor financiare 37. În rîndul 070 “Terenuri” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în procesul de pregătire pentru utilizare după destinație și în exploatare, precum și valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor. 38. În rîndul 080 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în exploatare, inclusiv valoarea drepturilor de utilizare a clădirilor, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. În rd.081-086 se prezintă valoarea contabilă a claselor de mijloace fixe: clădiri;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	construcții speciale; mașini, utilaje și instalații tehnice; mijloace de transport; inventar și mobilier și alte mijloace fixe.				
(5) Prețul de achiziție sau costul de producție sau valoarea reevaluată, în cazurile în care se aplică articolul 7 alineatul (1), al activelor imobilizate a căror utilizare este limitată în timp se reduce cu ajustările valorice calculate pentru amortizarea sistematică a valorii activelor în cauză pe parcursul duratei lor de utilizare.	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale.</p> <p>17. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale și corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui model, imobilizările se evaluează în bilanț la costul de intrare sau corectat diminuat cu suma amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.</p> <p>19. Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC “Deprecierea activelor”.</p>	C			
(6) Ajustările de valoare aduse activelor imobilizate sunt condiționate de următoarele:	<p>SNC Creanțe și investiții financiare.</p> <p>64. La fiecare dată de raportare entitatea determină dacă există sau nu</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(a) statele membre pot permite sau impune ajustări de valoare pentru imobilizările financiare , astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă la data bilanțului;	<p>temei pentru deprecierea valorilor mobiliare, cu excepția celor evaluate la valoarea justă. Drept criterii pentru depreciere pot servi:</p> <p>1) dificultățile financiare semnificative a emitentului valorilor mobiliare;</p> <p>2) dispariția pieței financiare pentru valorile mobiliare respective;</p> <p>3) nerespectarea de către emitent a clauzelor contractuale privind plata dividendelor și dobânzilor; sau</p> <p>4) alte informații relevante de care dispune entitatea.</p> <p>65. În cazul în care se constată necesitatea deprecierei valorilor mobiliare, acestea se evaluează la valoarea justă minus costurile probabile de vânzare. Dacă valoarea contabilă a valorilor mobiliare depășește valoarea justă minus costurile probabile de vânzare entitatea recunoaște pierderea din depreciere.</p>				
(b) imobilizările fac obiectul unor ajustări de valoare, indiferent dacă duratele lor de utilizare sunt limitate sau nu, astfel încât ele să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuibilă la data bilanțului, dacă se estimează că reducerea valorii lor va fi permanentă;	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale.</p> <p>29. Deprecierea imobilizărilor se contabilizează în conformitate cu SNC “Deprecierea activelor”.</p> <p>SNC Deprecierea activelor.¹⁷</p>	C			

¹⁷ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>6. Un activ (grup de active) este depreciat atunci cînd valoarea sa contabilă depășește valoarea justă minus costurile de vînzare.</p> <p>7. Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Dacă există careva indici ai deprecierei activelor, entitatea determină valoarea justă minus costurile de vînzare a acestora. Dacă nu există nici un indice al deprecierei activelor, valoarea justă minus costurile de vînzare nu se determină, cu excepția activelor indicate în pct.12 din prezentul standard.</p> <p>11. Decizia privind deprecierea activelor se aprobă de conducerea entității în baza diferitor surse externe și interne de informații (de exemplu, buletine bursiere, acte normative, rapoarte interne, prognoze proprii, documente ce confirmă evenimentul excepțional).</p> <p>12. Indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze anual pentru depreciere:</p> <p>1) orice imobilizare necorporală cu durată de funcționare utilă nelimitată sau orice imobilizare necorporală care</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>nu este disponibilă pentru utilizare, prin compararea valorii sale contabile cu valoarea justă minus costurile de vânzare. Acest test pentru depreciere se poate efectua în orice moment în cursul unei perioade de gestiune, cu condiția să se efectueze la aceeași dată în fiecare perioadă. Imobilizări necorporale diferite pot fi testate pentru depreciere în momente diferite. Totuși, dacă o astfel de imobilizare necorporală a fost inițial recunoscută în perioada de gestiune curentă, acea imobilizare necorporală va fi testată pentru depreciere până la sfârșitul perioadei de gestiune curente.</p> <p>2) fondul comercial rezultat dintr-o combinare de întreprinderi.</p>				
<p>(c) ajustările de valoare prevăzute la literele (a) și (b) se înregistrează în contul de profit și pierdere și se prezintă separat în notele explicative, dacă nu au fost prezentate separat în contul de profit și pierdere;</p>	<p>SNC Creanțe și investiții financiare.</p> <p>66. Pierderile din deprecierea valorilor mobiliare se contabilizează într-un cont separat și se reflectă ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a pierderilor din deprecierea investițiilor financiare .</p> <p>67. În cazul în care temeiurile pentru deprecierea valorilor mobiliare își pierd relevanța (de exemplu, s-a îmbunătățit situația financiară a emitentului sau obligatarului, există piața financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate și contabilizate ca diminuare a</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>pierderilor din deprecierea a investițiilor financiare și majorare a veniturilor curente.</p> <p>SNC Deprecierea activelor</p> <p>23. Pierderea din depreciere se recunoaște în suma în care valoarea contabilă a activului depășește valoarea sa justă minus costurile de vânzare. Pierderile din depreciere se reflectă într-un cont separat și se contabilizează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor imobilizate aplicată de entitate.</p> <p>24. Pierderea din deprecierea unui activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a pierderilor din depreciere.</p> <p>25. Pierderea din deprecierea unui activ contabilizat la valoarea reevaluată se recunoaște ca diminuare a surplusului de reevaluare a activului și majorare a pierderilor din depreciere. Orice sumă a depășirii pierderii din depreciere asupra surplusului de reevaluare a aceluiași activ, precum și suma integrală a pierderii din depreciere în cazul în care surplusul de reevaluare nu există, se recunoaște ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și a pierderilor din depreciere.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>34. Pierderea din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după recunoașterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vânzare a activului. Într-o astfel de situație valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată pînă la valoarea sa justă minus costurile de vânzare, cu excepția situației prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creștere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere și se contabilizează conform cerințelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial.</p> <p>35. Modificările estimărilor utilizate la recunoașterea deprecierii pot cuprinde orice modificare a mărimii elementelor componente a valorii juste sau a costurilor de vânzare.</p> <p>36. Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaște în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>37. Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate.</p> <p>38. Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca diminuare a pierderilor din depreciere și majorare a veniturilor curente.</p> <p>39. Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca surplus din reevaluare și se contabilizează în conformitate cu SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiași activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente.</p> <p>SNC Deprecierea activelor</p> <p>47. Nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații privind deprecierea activelor:</p> <p>1) evenimentele și circumstanțele care au condus la recunoașterea sau</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>reluarea fiecărei pierderii semnificative din depreciere;</p> <p>2) informații ce au servit drept bază pentru determinarea valorii juste minus costurile de vânzare a activelor (grupurilor de active) depreciate;</p> <p>3) descrierea grupelor de active depreciate (de exemplu, o linie de producție, o secție de fabricare a unor tipuri de produse concrete) și modificările acestor grupuri pe parcursul perioadei de gestiune;</p> <p>4) soldul pierderilor din depreciere la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune;</p> <p>5) sumele pierderilor din depreciere recunoscute sau reluate în cursul perioadei de gestiune.</p>				
<p>(d) evaluarea la cea mai mică valoare prevăzută la literele (a) și (b) nu poate continua dacă motivele pentru care au fost făcute ajustările respective nu mai sunt aplicabile;</p> <p>prezenta dispoziție nu se aplică ajustărilor de valoare efectuate în privința fondului comercial.</p>	<p>SNC Creanțe și investiții financiare 67. În cazul în care temeiurile pentru deprecierea valorilor mobiliare își pierd relevanța (de exemplu, s-a îmbunătățit situația financiară a emitentului sau obligatarului, există piața financiară respectivă) pierderile din depreciere trebuie reluate și contabilizate ca diminuare a pierderilor din deprecierea a investițiilor financiare și majorare a veniturilor curente.</p> <p>SNC Creanțe și investiții financiare</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>39. Restabilirea creanțelor compromise decontate anterior la cheltuieli curente se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente și a datoriilor curente.</p> <p>47. Restabilirea creanțelor decontate anterior ca compromise pe seama corecțiilor se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și corecțiilor privind creanțele compromise.</p> <p>SNC Deprecierea activelor</p> <p>30. Entitatea, trebuie să estimeze la fiecare dată de raportare, dacă există sau nu indici ce arată că pierderea din depreciere recunoscută în perioadele anterioare pentru un activ (grup de active) nu mai există sau s-a diminuat. În funcție de sursa de informații se deosebesc indici interni și externi privind dispariția sau diminuarea pierderii din depreciere.</p> <p>34. Pierderea din depreciere recunoscută în perioadele de gestiune anterioare pentru un activ trebuie reluată numai dacă după recunoașterea ultimei pierderi din depreciere s-a produs o modificare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea justă minus costurile de vânzare a activului. Într-o</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>astfel de situație valoarea contabilă a activului urmează să fie majorată pînă la valoarea sa justă minus costurile de vînzare, cu excepția situației prevăzute la pct.36 din prezentul standard. Această creștere reprezintă o reluare a unei pierderi din depreciere și se contabilizează conform cerințelor speciale aferente activului individual, grupului de active sau fondului comercial.</p> <p>36. Reluarea pierderii din depreciere a unui activ se recunoaște în limita valorii contabile (după deducerea amortizării) care ar fi determinată cu condiția dacă nici o pierdere din depreciere nu a fost recunoscută în perioadele anterioare.</p> <p>37. Reluarea pierderii din depreciere se înregistrează în funcție de metoda evaluării ulterioare a activelor aplicată de entitate.</p> <p>38. Reluarea pierderii din depreciere pentru un activ evaluat la valoarea contabilă (la cost) se contabilizează ca diminuare a pierderilor din depreciere și majorare a veniturilor curente.</p> <p>39. Reluarea unei pierderi din depreciere pentru un activ contabilizat la valoarea reevaluată se tratează ca surplus din reevaluare și se contabilizează în conformitate cu</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>SNC „Imobilizări necorporale și corporale” sau alt standard relevant. În cazul în care o pierdere din depreciere aferentă aceluiași activ a fost recunoscută anterior ca cheltuieli curente, reluarea acestei pierderi din depreciere trebuie recunoscută ca venituri curente.</p> <p>SNC Deprecierea activelor 46. Pierderea din deprecierea fondului comercial nu trebuie reluată într-o perioadă ulterioară.</p>				
<p>(7) Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului.</p> <p>Evaluarea la valoarea minimă prevăzută în primul paragraf nu poate continua dacă motivele pentru care s-au făcut ajustările de valoare nu mai sunt aplicabile.</p>	<p>SNC Creanțe și investiții financiare. 15. În situațiile financiare creanțele se reflectă la valoarea contabilă. Dacă la data raportării, suma mijloacelor încasate în urma stingerii unor creanțe depășește valoarea recunoscută a acestora, diferența respectivă se înregistrează ca datorii.</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – valoarea la care creanțele și investițiile financiare sînt recunoscute în situații financiare.</p> <p>SNC Creanțe și investiții financiare. 36. Creanțele se consideră compromise în cazuri în care termenul de prescripție prevăzut de legislația în vigoare a expirat sau cumpărătorul (clientul) se află în situație financiară</p>	C	.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>nefavorabilă (creanțele nu au acoperire garantată și nu pot fi încasate). Recunoașterea creanțelor drept compromise are loc în baza documentelor care confirmă apariția circumstanței respective.</p> <p>37. În conformitate cu politicile contabile, creanțele compromise pot fi contabilizate prin:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) metoda directă, sau 2) metoda provizioanelor (corecțiilor). <p>SNC Creanțe și investiții financiare.</p> <p>38. În cazul aplicării metodei directe, creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente în perioada de gestiune în care au fost recunoscute drept compromise. Decontarea creanțelor compromise se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a creanțelor curente. <i>Exemplul 6. [...]</i></p> <p>40. Metoda provizioanelor (corecțiilor) poate fi aplicată pentru ajustarea creanțelor comerciale. Corecțiile se constituie pe măsura vânzării bunurilor sau prestării serviciilor în termenele prevăzute de politicile contabile (lunar, trimestrial, anual) și se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>corecțiilor privind creanțele compromise.</p> <p>41. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise poate fi determinată:</p> <p>1) pe fiecare creanță reieșind din mărimea absolută a creanțelor compromise;</p> <p>2) pe grupe de creanțe în funcție de termenul de achitare expirat al acestora;</p> <p>3) pe creanțe în totalitate reieșind din volumul vânzărilor nete în perioada de gestiune și cota pierderilor aferente creanțelor compromise;</p> <p>4) în alt mod prevăzut în politicile contabile.</p> <p>42. Pentru determinarea mărimii provizioanelor (corecțiilor) pe fiecare creanță se analizează solvabilitatea fiecărui debitor și posibilitatea îndeplinirii integrale sau parțiale a obligațiilor financiare de către acesta.</p> <p>Exemplul 7. [...]</p> <p>43. Pentru determinarea mărimii corecțiilor pe grupe de creanțe este necesară clasificarea acestora după termenul de achitare expirat și stabilirea cotei creanțelor compromise aferente fiecărei grupe. Cota creanțelor compromise se calculează în baza datelor din conturile analitice ale perioadelor precedente (de</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>exemplu, 3-5 ani). Mărimea corecțiilor se determină prin aplicarea cotei creanțelor compromise la soldul creanțelor din fiecare grupă.</p> <p>Exemplul 8. [...]</p> <p>44. Corecțiile privind creanțele compromise determinate în conformitate cu prevederile pct.42-43 din prezentul standard, se ajustează cu diferențele dintre mărimea corecțiilor calculate și soldul neutilizat al acestora conform datelor contabilității.</p> <p>45. Mărimea corecțiilor pe creanțe în totalitate, se determină prin produsul dintre cota medie a creanțelor compromise și volumul vânzărilor nete. Volumul vânzărilor nete reprezintă veniturile din vânzările în credit (cu plată ulterioară) ajustate cu valoarea bunurilor returnate și/sau cu suma reducerii de prețuri aferente vânzării. Cota medie a creanțelor compromise se calculează ca raportul dintre suma efectivă a pierderilor aferente creanțelor compromise în perioadele de gestiune precedente (de exemplu, 3-5 ani) și volumul vânzărilor nete în aceeași perioadă.</p> <p>46. În cazul aplicării metodei corecțiilor, decontarea creanțelor compromise se contabilizează ca diminuare concomitentă a corecțiilor</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>privind creanțele compromise și creanțelor comerciale. Dacă suma corecțiilor constituite este mai mică decât suma decontată, diferența se contabilizează ca majorare concomitentă a cheltuielilor curente și corecțiilor privind creanțele compromise.</p> <p>48. Mărimea corecțiilor privind creanțele compromise se ajustează la determinarea valorii contabile a creanțelor comerciale.</p> <p>49. În cazul trecerii de la metoda corecțiilor la metoda directă de contabilizare a creanțelor compromise, soldul corecțiilor se decontează prin diminuarea corecțiilor privind creanțele compromise și majorarea veniturilor curente.</p> <p>SNC Stocuri</p> <p>44. Evaluarea ulterioară a stocurilor se efectuează la data raportării ținând cont de metoda de evaluare curentă aplicată de entitate în cursul perioadei de gestiune. La data raportării stocurile se evaluează la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă, determinată în baza metodei de evaluare curentă, și valoarea realizabilă netă.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>50. Pentru fiecare perioadă de gestiune ulterioară se efectuează o nouă estimare a valorii realizabile nete a stocurilor. Dacă în perioada precedentă stocurile au fost evaluate în bilanț la valoarea realizabilă netă și la finele perioadei de gestiune rămân în stoc la aceeași valoare, iar circumstanțele s-au schimbat și valoarea realizabilă netă s-a majorat, aceste stocuri se evaluează la suma cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită. Diferența apărută în limita costului de intrare se contabilizează ca diminuare a ajustării pentru deprecierea stocurilor și majorare a veniturilor curente.</p>				
<p>(8) Statele membre pot permite sau impune ca dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea producției de active fixe sau circulante să fie inclusă în costurile de producție, în măsura în care această dobândă este aferentă perioadei de producție. Aplicarea prezentei dispoziții se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.</p>	<p>SNC Costurile îndatorării¹⁸</p> <p>11. Costurile îndatorării care sînt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție se capitalizează. Capitalizarea acestor costuri se admite în cazul în care există certitudinea că ele vor genera beneficii economice viitoare entității, iar mărimea lor poate fi evaluată în mod credibil.</p> <p>33. Nota explicativă a entităților care întocmesc situații financiare complete</p>	C			

¹⁸ <https://mf.gov.md/ro/content/standardele-na%C8%9Bionale-de-contabilitate-aprobate-prin-ordinul-nr118>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații privind costurile îndatorării: 1) suma costurilor îndatorării capitalizate în perioada de gestiune.				
(9) Statele membre pot permite calcularea prețului de achiziție sau a costului de producție al stocurilor de bunuri din aceeași categorie, precum și a tuturor elementelor fungibile, inclusiv a investițiilor, fie pe baza costurilor medii ponderate, fie prin metoda „primul intrat, primul ieșit” (FIFO), fie prin metoda „ultimul intrat, primul ieșit” (LIFO), fie printr-o metodă care reflectă bunele practici general acceptate.	SNC Stocuri. 33. Stocurile ieșite se evaluează la valoarea contabilă care se determină prin aplicarea uneia din următoarele metode de evaluare curentă: 1) metoda identificării specifice; 2) metoda FIFO (primul intrat – primul ieșit); 3) metoda costului mediu ponderat 4) metoda LIFO (ultimul intrat – primul ieșit).	C			
(10) Dacă suma de rambursat în contul oricărei datorii este mai mare decât suma primită, statele membre pot permite sau pot solicita ca diferența să fie prezentată ca element de activ. Aceasta este prezentată separat în bilanț sau în notele explicative la situațiile financiare. Quantumul acestei diferențe este amortizat anual în proporții rezonabile și definitiv până cel târziu la data rambursării datoriei.		NA	Conform SNC datoriile sunt evaluate la valoarea nominală.		
(11) Activele intangibile se amortizează în cursul duratei lor de utilizare.	SNC Imobilizări necorporale și corporale 17. După recunoașterea inițială imobilizările necorporale și corporale se evaluează conform modelului bazat pe cost. În cazul aplicării acestui	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>model, imobilizările se evaluează în bilanț la costul de intrare sau corectat diminuat cu suma amortizării și pierderilor din depreciere cumulate.</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: <i>Valoare contabilă</i> – costul de intrare sau costul corectat sau valoarea reevaluată a obiectului de evidență diminuat cu amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.</p> <p>19. Amortizarea se calculează lunar pentru fiecare obiect de evidență amortizabil pornind de la valoarea amortizabilă a obiectului și durata de utilizare a acestuia. Valoarea amortizabilă se ajustează cu mărimea pierderii recunoscute sau reluate din depreciere conform SNC “Deprecierea activelor”.</p> <p>44. Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează pentru obiectele amortizabile în baza valorii amortizabile și duratei de utilizare prin aplicarea metodelor prevăzute în pct.22-25 din prezentul standard.</p> <p>48. Dacă în urma analizei factorilor relevanți entitatea nu poate stabili limita previzibilă a perioadei în care activul va genera beneficii economice, astfel de active vor fi tratate ca</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>imobilizări necorporale neamortizabile. Imobilizările necorporale neamortizabile nu se amortizează, fiind supuse testului de depreciere în conformitate cu SNC “Deprecierea activelor”.</p> <p>49. În cazul constatării factorilor care conduc la micșorarea beneficiilor economice din utilizarea activului în viitorul apropiat, această imobilizare necorporală va fi trecută din categoria imobilizărilor neamortizabile în categoria imobilizărilor amortizabile. Din acest moment entitatea va determina durata de utilizare și suma amortizării pe fiecare perioadă de gestiune.</p>				
<p>În cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial și a cheltuielilor de dezvoltare nu poate fi estimată în mod credibil, aceste imobilizări se amortizează în cadrul unei perioade maxime stabilite de statul membru. Această perioadă maximă nu poate fi mai mică de cinci ani și mai mare de zece ani. În notele explicative la situațiile financiare se furnizează o explicație privind perioada de amortizare a fondului comercial.</p>	<p>SNC Imobilizări necorporale și corporale</p> <p>41². Fondul comercial se decontează pe durata unei perioade stabilite de către entitate care nu poate fi mai mică de 5 ani și mai mare de 10 ani. Decontarea fondului comercial pozitiv se contabilizează ca majorare a cheltuielilor curente și diminuare a imobilizărilor necorporale, iar a fondului comercial negativ – ca majorare concomitentă a imobilizărilor necorporale și a veniturilor curente.</p>	C			
<p>În situația în care dreptul intern autorizează includerea costurilor de dezvoltare la „Active”</p>		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
și aceste costuri nu au fost integral amortizate, statele membre solicită să nu se facă nici o distribuie din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuie și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a costurilor neamortizate.					
În cazul în care dreptul intern permite includerea cheltuielilor de constituire la „Active”, acestea se amortizează în termen de cel mult cinci ani. În acest caz, statul membru impune aplicarea mutatis mutandis a paragrafului al treilea pentru cheltuielile de constituire.		NA	Legislația în vigoare nu permite includerea cheltuielilor de constituire la „Active”.		
În cazuri excepționale, statele membre pot autoriza derogări de la paragrafele al treilea și al patrulea. Astfel de derogări și justificările corespunzătoare se prezintă în notele explicative la situațiile financiare.		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		
(12) Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care, la data bilanțului, este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. Statele membre pot autoriza totodată crearea unor provizioane destinate să acopere cheltuielile a căror natură este clar definită și care, la data bilanțului, este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. La data bilanțului, un provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia.	SNC Capital propriu și datorii 82. Provizioanele se recunosc în cazul respectării simultane a următoarelor condiții: 1) există o obligație generată de un eveniment anterior; 2) este probabil ca o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și 3) poate fi realizată o estimare credibilă curentă a valorii obligației. 83. Obligațiile aferente provizioanelor includ: 1) obligațiile legale care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Provizioanele nu trebuie să aibă ca obiect ajustarea valorilor elementelor de active.</p>	<p>implicit) sau din prevederile legislației; 2) obligațiile implicite care rezultă din acțiunile entității în cazul în care în rezultatul unei practici anterioare, prin politica sau declarația scrisă se confirmă că entitatea: a) își asumă anumite responsabilități (de exemplu, obligația privind plata recompenselor pentru rezultatele activității anuale); b) oferă asigurări partenerilor că își va onora responsabilitățile stabilite. 84. Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Provizioanele se evaluează în suma costurilor necesare stingerii obligației aferente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii obligațiilor aferente provizioanelor este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea datoriei la data raportării sau pentru transferarea acestei sume unei terțe părți la acel moment. 85. Provizioanele recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a valorii activelor, costurilor/cheltuielilor curente și a datoriilor pe termen lung sau curente. 85¹. Provizioanele se contabilizează în cadrul următoarelor categorii:</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>1) provizioane pentru beneficiile angajaților care se constituie pentru datoriile entității față de personal privind concediile de odihnă, pensiile, recompensele pentru rezultatele activității anuale și alte plăți rezultate din contractele colective și individuale de muncă;</p> <p>2) provizioanele pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor, care se constituie pentru acoperirea cheltuielilor de reparații și deservirii în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute, pentru returnările și reducerile de preț la bunurile vândute și pentru alte garanții care rezultă din contractele încheiate cu cumpărătorii/clientii.</p> <p>3) provizioane pentru impozite care se constituie pentru diferențele de impozite rezultate din controalele inițiate și nefinisate; impozite pentru care entitatea are deschise procese în instanțele judecătorești, precum și în alte situații care pot genera datorii aferente impozitelor și taxelor, inclusiv majorări de întârziere (penalități) și amenzi.</p> <p>4) alte provizioane care se constituie pentru acoperirea cheltuielilor legate de litigii, de protecția mediului, de ieșirea imobilizărilor corporale, de restructurarea entității și în alte</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>scopuri stabilite de legislație și/sau de conducerea entității.</p> <p>86. Provizioanele se utilizează numai în scopurile pentru care au fost inițial constituite. Utilizarea provizioanelor se contabilizează ca diminuare a acestora și majorare a datoriilor, diminuare a stocurilor, costurilor etc.</p> <p>87. Provizioanele se revizuiesc la fiecare dată de raportare și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.</p> <p>88. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse purtătoare de beneficii economice, provizionul se anulează prin decontare la venituri curente.</p> <p>89. Provizioanele privind creanțele compromise se contabilizează conform SNC “Creanțe și investiții financiare”.</p>				
Articolul 13. Prezentarea contului de profit și pierdere					
<p>(1) Pentru prezentarea contului de profit și pierdere, statele membre prescriu una sau ambele structuri cuprinse în anexele V și VI. Dacă un stat membru prescrie ambele structuri, acesta poate permite întreprinderilor să aleagă pe care dintre structuri să adopte.</p>	<p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(5) Formatul și modul de întocmire a situațiilor financiare prescurtate, simplificate și complete sînt reglementate de SNC.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p>	C	A se vedea evaluarea detaliată conform anexei VI.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	133. Situația de profit și pierdere se întocmește în baza clasificării cheltuielilor după destinație (funcții) conform formatului prezentat în anexa 3 la prezentul standard.				
(2) Prin derogare de la articolul 4 alineatul (1), statele membre pot autoriza sau obliga toate întreprinderile, sau categorii de întreprinderi, să prezinte o situație a performanței lor, în locul contului de profit și pierdere prezentat în conformitate cu anexele V și VI, cu condiția ca informațiile furnizate să fie cel puțin echivalente cu cele solicitate potrivit anexelor V și VI.		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 14. Simplificări pentru întreprinderile mici și mijlocii					
(1) Statele membre pot permite întreprinderilor mici să întocmească bilanțuri prescurtate care să prezinte numai elementele de la anexele III și IV, precedate de litere și de cifre romane, prezentând separat: (a) informațiile cerute între paranteze la D II de la „Active” și la C de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, dar în mod cumulativ pentru fiecare element; sau (b) informațiile cerute între paranteze la D II de la anexa IV.		NA	Prevedere opțională.		
(2) Statele membre pot permite întreprinderilor mici și mijlocii să întocmească conturi de profit și pierdere prescurtate, cu următoarele limite: (a) la anexa V, elementele de la 1 la 5 pot fi combinate într-un singur element denumit „Rezultatul brut”;		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(b) la anexa VI, elementele 1, 2, 3 și 6 pot fi combinate într-un singur element denumit „Rezultatul brut”.					
CAPITOLUL 4. NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE					
Articolul 15. Dispoziții generale privind notele explicative la situațiile financiare					
Atunci când sunt prezentate note explicative la bilanț și la contul de profit și pierdere în conformitate cu prezentul capitol, acestea respectă ordinea în care sunt prezentate elementele în bilanț și în contul de profit și pierdere.	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (1) La întocmirea notei explicative la situațiile financiare individuale se respectă ordinea în care sînt prezentate elementele contabile în bilanț și în situația de profit și pierdere.	C			
Articolul 16. Conținutul notelor explicative la situațiile financiare pentru toate întreprinderile					
(1) În notele explicative la situațiile financiare, toate întreprinderile prezintă, în plus față de informațiile cerute conform altor dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele: (a) politicile contabile adoptate;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: a) politicile contabile adoptate;	C			
(b) dacă activele fixe sunt evaluate la valori reevaluate, un tabel care să prezinte: (i) mișcările rezervei din reevaluare în cursul exercițiului financiar, cu o explicație a tratamentului fiscal al elementelor pe care le conține, și	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind:	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(ii) valoarea contabilă în bilanț care ar fi fost recunoscută dacă activele fixe nu ar fi fost reevaluate;	b) în cazul evaluării ulterioare a activelor imobilizate conform modelului reevaluării: – valoarea reevaluată pe fiecare categorie de imobilizări la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune; – modificarea diferențelor din reevaluare pe parcursul perioadei de gestiune cu explicarea tratamentului fiscal al acestora; și – valoarea contabilă în cazul în care imobilizările nu ar fi fost reevaluate;				
(c) atunci când instrumentele financiare și/sau alte active decât instrumentele financiare sunt evaluate la valoarea justă: (i) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor și tehnicilor de evaluare, dacă valorile juste au fost determinate în conformitate cu prevederile articolului 8 alineatul (7) litera (b), (ii) pentru fiecare categorie de instrumente financiare sau alte active decât instrumentele financiare, valoarea justă, modificările de valoare incluse direct în contul de profit și pierdere, precum și modificările incluse în rezervele de valoare justă, (iii) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate, informații despre aria și natura instrumentelor, inclusiv termenii și condițiile semnificative care pot afecta valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor viitoare de numerar, și (iv) un tabel care să prezinte mișcările rezervelor de valoare justă în cursul exercițiului financiar;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: c) în cazul evaluării ulterioare la valoarea justă a instrumentelor financiare și altor categorii de active: – metodele folosite la determinarea valorii juste și informațiile care au stat la baza aplicării lor; – valoarea justă pe fiecare categorie la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune și modificările diferențelor de valoare provenite din ajustările valorii juste decontată la cheltuielile sau veniturile perioadei de gestiune; – tipul și natura instrumentelor financiare derivate, inclusiv termenii și condițiile semnificative care	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	afectează valoarea, calendarul și certitudinea fluxurilor de numerar viitoare; – mișcarea rezervelor de valoare justă pe parcursul perioadei de gestiune;				
(d) valoarea totală a oricăror angajamente financiare, garanții sau active și datoriile contingente neincluse în bilanț, indicând natura și forma oricărei garanții reale care a fost acordată; orice angajamente privind pensiile și întreprinderile afiliate sau asociate sunt prezentate separat;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: d) valoarea totală a angajamentelor financiare, a garanțiilor sau activelor și datoriilor contingente neincluse în bilanț, indicându-se natura și forma oricărei garanții care a fost acordată; angajamentele privind pensiile și cele către entitățile afiliate sau asociate sînt prezentate separat;	C			
(e) suma avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, a principalelor condiții și a oricăror sume restituite, amortizate sau la care s-a renunțat, precum și a angajamentelor asumate în numele acestora sub forma garanțiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: e) sumele avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere, cu indicarea ratelor dobînzii, condițiilor principale de acordare a acestora, sumelor rambursate, precum și a	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	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 excepțională;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: f) cuantumul și natura elementelor individuale de venituri sau de cheltuieli care au o mărime sau o incidență neordinară;	C			
(g) sumele datorate de întreprindere care devin exigibile după o perioadă mai mare de cinci ani, precum și valoarea totală a datoriilor întreprinderii acoperite cu garanții reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii și formei garanțiilor; și	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: 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;	C			
(h) numărul mediu de angajați în cursul exercițiului financiar.	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(2) Statele membre pot impune mutatis mutandis întreprinderilor mici să prezinte informații în conformitate cu articolul 17 alineatul (1) literele (a), (m), (p), (q) și (r). Pentru aplicarea primului paragraf, informațiile prevăzute la articolul 17 alineatul (1) litera (p) se limitează la natura și scopul comercial ale angajamentelor menționate la litera respectivă. Pentru aplicarea primului paragraf, informațiile prezentate în conformitate cu articolul 17 alineatul (1) litera (r) se limitează la tranzacțiile încheiate cu părțile menționate la al patrulea paragraf de la litera respectivă.		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		
(3) Statele membre nu impun întreprinderilor mici prezentarea mai multor informații decât cele impuse sau permise în temeiul prezentului articol.		C	Implicit. SNC modificate nu impun entităților mici prezentarea mai multor informații decât cele impuse în temeiul legii.		
Articolul 17 Prezentarea de informații suplimentare de către întreprinderile mijlocii și mari și entitățile de interes public.					
(1) În notele explicative la situațiile financiare, întreprinderile mijlocii și mari și entitățile de interes public prezintă, pe lângă informațiile cerute conform articolului 16 și oricăror alte dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele: (a) pentru diversele elemente de imobilizări: (i) prețul de achiziție sau costul de producție sau, dacă a fost aplicată o regulă de evaluare	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: a) imobilizările necorporale și corporale:	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>alternativă, valoarea justă sau valoarea reevaluată la începutul și la închiderea exercițiului financiar,</p> <p>(ii) creșterile, cedările și transferurile în cursul exercițiului financiar,</p> <p>(iii) ajustările cumulate de valoare la începutul și la închiderea exercițiului financiar,</p> <p>(iv) ajustările de valoare înregistrate în cursul exercițiului financiar,</p> <p>(v) mișcările ajustărilor cumulate de valoare în privința creșterilor, cedărilor și transferurilor în cursul exercițiului financiar, și</p> <p>(vi) dacă dobânda se capitalizează în conformitate cu articolul 12 alineatul (8), suma capitalizată în cursul exercițiului financiar.</p>	<p>- costul de intrare sau, dacă a fost aplicată evaluarea ulterioară la valoarea justă sau valoarea reevaluată – valoarea justă sau valoarea reevaluată la începutul și la sfârșitul perioadei de gestiune;</p> <p>- majorările, diminuările și transferurile în cursul perioadei de gestiune;</p> <p>- amortizarea acumulată, pierderile acumulate din depreciere și diferențele din reevaluare la începutul și la sfârșitul perioadei de gestiune, precum și modificările acestora în cursul perioadei de gestiune;</p> <p>- costurile îndatorării capitalizate în perioada de gestiune;</p>				
<p>(b) dacă activele imobilizate sau circulante fac obiectul ajustărilor de valoare exclusiv în scop fiscal, valoarea ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate;</p>		NA	Conform legislației în vigoare activele imobilizate sau circulante nu pot face obiectul ajustărilor de valoare exclusiv în scop fiscal.		
<p>(c) atunci când instrumentele financiare sunt evaluate la prețul de achiziție sau la costul de producție:</p> <p>(i) pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate:</p> <p>— valoarea justă a instrumentelor, dacă această valoare poate fi determinată prin una din</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>metodele prevăzute la articolul 8 alineatul (7) litera (a), și</p> <p>— informații privind aria și natura instrumentelor;</p> <p>(ii) pentru immobilizările financiare înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă:</p> <p>—valoarea contabilă și valoarea justă a activelor individuale sau a grupărilor corespunzătoare ale acelor active individuale și</p> <p>—motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă, inclusiv natura dovezilor care stau la baza ipotezei că valoarea contabilă va fi recuperată;</p>	<p>b)instrumentele financiare, în cazul în care sînt evaluate la cost:</p> <p>– valoarea justă, dacă această valoare poate fi determinată, pentru fiecare clasă de instrumente financiare derivate și natura lor;</p> <p>– valoarea contabilă și valoarea justă a instrumentelor financiare, din clasa activelor immobilizate, înregistrate la o valoare mai mare decât valoarea lor justă și motivele pentru care nu a fost redusă valoarea contabilă;</p>				
<p>(d) valoarea indemnizațiilor acordate în exercițiul financiar membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere pentru funcțiile deținute de aceștia, precum și orice angajamente care au luat naștere sau sunt încheiate cu privire la pensiile acordate foștilor membri ai acestor organe, indicând totalul pe fiecare categorie de organe.</p> <p>Statele membre pot renunța la cerința de a prezenta aceste informații dacă prezentarea lor ar face posibilă identificarea situației financiare a unui anumit membru al organelor respective;</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>c) sumele retribuițiilor acordate pe parcursul perioadei de gestiune membrilor consiliului, ai organului executiv și ai celui de supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile actualilor sau ale foștilor membri ai organelor respective, pe categorii;</p>	C			
<p>(e) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, defalcat pe categorii și, dacă acestea nu sunt prezentate separat în contul de profit și pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exercițiului financiar, defalcate pe</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
salarii și indemnizații, cheltuieli cu asigurările sociale și cheltuieli cu pensiile;	a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: d) numărul mediu al salariilor 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;				
(f) în cazul recunoașterii în bilanț a unui provizion pentru impozite amânate, soldurile impozitelor amânate la închiderea exercițiului financiar și mișcările acestor solduri în cursul exercițiului financiar;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: e) soldurile și modificarea activelor și datoriilor privind impozitul pe venit amînat, în cazul aplicării metodei impozitului amînat;	C			
(g) denumirea și sediul social al fiecăreia dintre întreprinderile în care întreprinderea deține fie direct, fie printr-o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul întreprinderii, un interes de participare, prezentând proporția de capital deținută, valoarea capitalului și rezervelor, precum și profitul sau pierderea întreprinderii respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost aprobate situațiile financiare; informațiile privind capitalul, rezervele și profitul sau pierderea pot fi omise dacă întreprinderea în cauză nu își publică	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: f) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare, indicîndu-se cota în capitalul social, mărimea capitalului social și a rezervelor, precum și	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>bilanțul și nu este controlată de către întreprindere.</p> <p>Statele membre pot prevedea că informațiile care trebuie prezentate în conformitate cu primul paragraf din prezenta literă pot lua forma unei declarații completate în conformitate cu articolul 3 alineatele (1) și (3) din Directiva 2009/101/CE; completarea unei asemenea declarații este comunicată în notele explicative la situațiile financiare.</p> <p>Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile respective să fie omise dacă sunt de natură a cauza un prejudiciu grav oricăreia dintre entitățile la care se referă. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este comunicată în notele explicative la situațiile financiare;</p>	<p>profitul (pierderea) entității respective pentru ultima perioadă de gestiune pentru care au fost aprobate situațiile financiare;</p>				
<p>(h) numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor subscribe în cursul exercițiului financiar în limitele capitalului autorizat, fără a aduce atingere, în ceea ce privește valoarea acestui capital, articolului 2 litera (e) din Directiva 2009/101/CE sau articolului 2 literele (c) și (d) din Directiva 2012/30/UE;</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: g) numărul și valoarea nominală ale acțiunilor subscribe în cursul perioadei de gestiune;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(i) dacă există mai multe categorii de acțiuni , numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al acțiunilor din fiecare categorie;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: h) dacă există diferite categorii de acțiuni, numărul și valoarea nominală ale acțiunilor din fiecare categorie;	C			
(j) existența oricăror certificate de participare, obligațiuni convertibile, warante, opțiuni sau valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: i) tipurile de instrumente financiare deținute, cu indicarea numărului acestora și a drepturilor pe care le conferă;	C			
(k) denumirea, sediul principal sau sediul social și forma juridică a fiecăreia dintre întreprinderile la care întreprinderea este asociată cu răspundere nelimitată;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: j) denumirile și adresele tuturor entităților, înregistrate în conformitate cu legislația civilă, la care entitatea este asociată, care răspund pentru	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	obligațiile acesteia cu întreg patrimoniul lor, exceptând bunurile care, conform legii, nu pot fi urmărite;				
(l) denumirea și sediul social al entității care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de întreprinderi din care întreprinderea face parte în calitate de filială;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;	C			
(m) denumirea și sediul social al întreprinderii care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mic grup de întreprinderi din care întreprinderea face parte în calitate de filială și care este inclus în grupul de întreprinderi menționat la litera (l);	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul prevăzut la lit. k), după caz;	C			
(n) locul de unde pot fi obținute copii ale situațiilor financiare consolidate menționate la literele (l) și (m), cu condiția ca acestea să fie disponibile;	Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (1) Entitatea prezintă, pe suport de hârtie sau în formă electronică,	C	Toate situațiile financiare urmează a fi publicate prin intermediul		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului proprietarilor (asociațiilor, acționarilor, fondatorilor, membrilor) și Biroului Național de Statistică.</p> <p>(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).</p> <p>Articolul 8. Organele de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare și competența acestora</p> <p>(4) Biroul Național de Statistică:</p> <p>f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, situațiile financiare, raporul conducerii și raportul auditorului;</p>		Depozitarului public al situațiilor financiare.		
(o) propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii sau, acolo unde este cazul, distribuirea profitului sau acoperirea pierderii;	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>m) propunerea de repartizare a profitului (de acoperire a pierderii) sau privind repartizarea profitului (acoperirea pierderii), după caz;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(p) natura și scopul comercial ale angajamentelor întreprinderii care nu sunt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al acelor angajamente asupra întreprinderii, cu condiția ca riscurile sau beneficiile care decurg din aceste angajamente să fie semnificative și în măsura în care divulgarea acestor riscuri sau beneficii este necesară pentru evaluarea poziției financiare a întreprinderii;	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: n) natura și scopul comercial ale angajamentelor entității care nu sînt incluse în bilanț, precum și impactul financiar al angajamentelor respective asupra entității, cu condiția că riscurile sau beneficiile care decurg să fie semnificative;	C			
(q) natura și efectele financiare ale evenimentelor semnificative care apar ulterior datei bilanțului și care nu sunt reflectate în contul de profit și pierdere sau în bilanț; și	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: 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;	C			
(r) tranzacțiile încheiate de întreprindere cu părțile afiliate, inclusiv suma acestor tranzacții, natura relației cu părțile afiliate și alte informații referitoare la tranzacțiile care sunt necesare pentru înțelegerea poziției financiare a întreprinderii. Informațiile referitoare la	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>tranzacții individuale pot fi agregate după natura lor, cu excepția cazului în care sunt necesare informații separate pentru înțelegerea efectelor tranzacțiilor cu partea afiliată asupra poziției financiare a întreprinderii.</p> <p>Statele membre pot permite sau impune ca numai tranzacțiile cu părți afiliate care nu au fost încheiate în condiții normale de piață să fie prezentate.</p> <p>Statele membre pot permite prezentarea tranzacțiilor încheiate de unul sau mai mulți membri ai unui grup, cu condiția ca filialele care sunt parte la tranzacție să fie deținute în totalitate de un astfel de membru.</p> <p>Statele membre pot permite ca întreprinderile mijlocii să limiteze prezentarea tranzacțiilor cu părți afiliate la prezentarea tranzacțiilor încheiate cu:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) deținătorii unui interes de participare în întreprindere; (ii) întreprinderile în care întreprinderea însăși deține un interes de participare; și (iii) membrii organului administrativ, de conducere sau de supraveghere al întreprinderii. 	<p>entitățile de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>p) tranzacțiile cu entitățile afiliate, inclusiv suma, natura relației și alte informații relevante.</p>				
<p>(2) Statele membre nu au obligația de a aplica alineatul (1) litera (g) unei întreprinderi care este societate-mamă și este reglementată de legislația lor națională, în următoarele cazuri:</p> <p>(a) dacă întreprinderea în care societatea-mamă deține un interes de participare în sensul alineatului (1) litera (g) este inclusă în situațiile</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>financiare consolidate întocmite de societatea-mamă respectivă sau în situațiile financiare consolidate ale unui grup mai mare de întreprinderi conform articolului 23 alineatul (4);</p> <p>(b) dacă interesul de participare respectiv a fost tratat de societatea-mamă în situațiile sale financiare anuale în conformitate cu articolul 9 alineatul (7) sau în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă în cauză în conformitate cu articolul 27 alineatele (1)-8).</p>					
Articolul 18. Informații suplimentare pentru întreprinderile mari și pentru entitățile de interes public					
<p>(1) În notele explicative la situațiile financiare, întreprinderile mari și entitățile de interes public prezintă, pe lângă informațiile cerute conform articolelor 16 și 17 și oricăror alte dispoziții ale prezentei directive, informații referitoare la următoarele aspecte:</p> <p>(a) cifra de afaceri netă, defalcată pe segmente de activități și pe piețe geografice, în măsura în care aceste segmente și piețe diferă substanțial unele față de altele, ținând seama de modul de organizare a vânzării de produse și a furnizării de servicii; și</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(5) Suplimentar la informațiile prevăzute de alin.(3) și (4), nota explicativă a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>a) venitul din vânzări, prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice, stabilite conform standardelor de contabilitate aplicabile;</p>	C			
<p>(b) totalul onorariilor aferente exercițiului financiar percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru auditul statutar al situațiilor financiare anuale și totalul onorariilor percepute de fiecare auditor statutar sau firmă de audit pentru alte servicii de asigurare, pentru</p>	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(5) Suplimentar la informațiile prevăzute de alin.(3) și (4), nota explicativă a entității mari și a entității</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
servicii de consultanță fiscală și pentru alte servicii decât cele de audit.	de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: b) totalul onorariilor achitate entităților de audit pentru auditul situațiilor financiare și totalul onorariilor percepute de către entitățile respective pentru alte servicii decât cele de audit, inclusiv pe tipuri de servicii.				
(2) Statele membre pot permite ca informațiile menționate la alineatul (1) litera (a) să fie omise, dacă prezentarea acestora ar aduce prejudicii grave întreprinderii. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este prezentată în notele explicative la situațiile financiare.		NA	Prevedere opțională.		
(3) Statele membre pot prevedea că alineatul (1) litera (b) nu se aplică situațiilor financiare anuale ale unei întreprinderi atunci când aceasta este inclusă în situațiile financiare consolidate care trebuie întocmite în temeiul articolului 22, cu condiția ca aceste informații să fie furnizate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevedere opțională.		
CAPITOLUL 5. RAPORTUL ADMINISTRATORILOR					
Articolul 19. Conținutul raportului administratorilor					
(1) Raportul administratorilor conține o prezentare fidelă a dezvoltării și performanței activităților întreprinderii și a poziției sale,	Articolul 23. Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini cu care aceasta se confruntă.</p> <p>Această prezentare este o analiză echilibrată și cuprinzătoare a dezvoltării și performanței activităților întreprinderii și a poziției sale, corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților.</p> <p>În măsura în care este necesar pentru a înțelege dezvoltarea, performanța sau poziția entității, analiza cuprinde indicatori-cheie de performanță financiari și, atunci când este cazul, nefinanciari relevanți pentru activitățile specifice, inclusiv informații referitoare la chestiuni de mediu și de personal.</p> <p>În prezentarea analizei, raportul administratorilor conține, atunci când este cazul, referiri și explicații suplimentare privind sumele raportate în situațiile financiare anuale.</p>	<p>situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p>(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <p>a) indicatorii financiari de performanță;</p> <p>b) indicatori nefinanciari de performanță, relevanți pentru activitatea entității;</p> <p>c) perspectivele de dezvoltare ale entității;</p> <p>d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;</p> <p>e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;</p> <p>f) filialele entității;</p> <p>g) principalele riscuri și incertitudini cu care se confruntă entitatea;</p> <p>h) protecția mediului și oportunitățile profesionale ale angajaților;</p> <p>i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și a performanței financiare:</p> <p>– obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>major de tranzacție prognozată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor;</p> <p>– gradul de expunere a entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.</p> <p>(4) Raportul conducerii conține, după caz, referiri și explicații suplimentare la informațiile prezentate conform prevederilor alin.(3) lit.a) și b) și sumele prezentate în situațiile financiare.</p>				
Întreprinderile mari și întreprinderile mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a), raportează informații privind principalele resurse necorporale și explică în ce fel modelul de afaceri al întreprinderii depinde în mod fundamental de astfel de resurse și în ce fel resursele respective reprezintă o sursă de creare de valoare pentru întreprindere.		Incompatibil			
(2) Raportul administratorilor oferă, de asemenea, informații despre: (a) dezvoltarea previzibilă a întreprinderii;	Articolul 23. Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (c) perspectivele de dezvoltare ale entității;	C			
(b) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;	Articolul 23. Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (d) activitățile din domeniul cercetării și dezvoltării;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(c) în ceea ce privește achizițiile de acțiuni proprii, informațiile prevăzute la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE;	Articolul 23. Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (e) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii;	C			
(d) existența unor sucursale ale întreprinderii; și	Articolul 23. Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (f) filialele entității;	C			
(e) în ceea ce privește utilizarea de către întreprindere a instrumentelor financiare, dacă sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, a datoriilor, a poziției financiare și a profitului sau pierderii: (i) obiectivele și politicile întreprinderii în materie de management al riscului financiar, inclusiv politica de acoperire împotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor; și (ii) expunerea întreprinderii la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.	Articolul 23. Raportul conducerii (3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind: (i) în cazul în care utilizarea instrumentelor financiare este semnificativă pentru evaluarea poziției și performanței financiare: - obiectivele și politicile în gestiunea riscului financiar pentru fiecare tip major de tranzacție previzionată pentru care se utilizează metode de acoperire împotriva riscurilor; - expunerea entității la riscul de preț, riscul de credit, riscul de lichiditate și la riscul fluxului de numerar.	C			
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile mici de obligația de a elabora rapoarte ale administratorilor, cu condiția să impună ca, în notele explicative la situațiile financiare, să fie furnizate informațiile menționate la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE privind achiziționarea de către o întreprindere a acțiunilor proprii.	Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelate informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: h) răscumpărarea părților sociale și a acțiunilor proprii, în cazul în care	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>[Articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE]</p> <p><i>(2) Dacă legislația statului membru permite unei societăți comerciale să-și achiziționeze propriile acțiuni, fie direct, fie prin intermediul unei persoane acționând în nume propriu, dar în contul societății, aceasta va impune ca raportul anual să menționeze cel puțin următoarele:</i></p> <p><i>(a) motivele achizițiilor efectuate în cursul exercițiului financiar;</i></p> <p><i>(b) numărul și valoarea nominală sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al acțiunilor achiziționate și înstrăinate în cursul exercițiului financiar și proporția pe care o reprezintă acestea în cadrul capitalului subscris;</i></p> <p><i>(c) în cazul achiziției și înstrăinării cu titlu oneros, contravaloarea acțiunilor;</i></p> <p><i>(d) numărul și valoarea sau, în absența acesteia, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor achiziționate și deținute de societate și proporția pe care o reprezintă acestea în cadrul capitalului subscris.]</i></p>	entitatea nu întocmește raportul conducerii;				
(4) Statele membre pot scuti întreprinderile mici și mijlocii de obligația prevăzută la alineatul (1) al treilea paragraf în ceea ce privește informațiile nefinanciare.		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 19a. Raportarea privind durabilitatea					
(1) Întreprinderile mari și întreprinderile mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a) includ în raportul administratorilor informațiile	Articolul 23. Raportul conducerii (5) Entitatea de interes public care corespunde criteriilor stabilite pentru entitățile mari și al cărei număr mediu al salariaților în perioada de gestiune	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>necesare pentru înțelegerea impactului întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția întreprinderii.</p> <p>Informațiile menționate la primul paragraf trebuie să fie clar identificabile în raportul administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului administratorilor.</p> <p>(2) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin:</p> <p>(a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei întreprinderii, inclusiv cu privire la:</p> <p>(i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei întreprinderii în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;</p> <p>(ii) oportunitățile pentru întreprindere în legătură cu aspectele de durabilitate;</p> <p>(iii) planurile întreprinderii, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris în temeiul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice adoptat la 12 decembrie 2015 (denumit în continuare «Acordul de la Paris») și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119 al</p>	<p>este mai mare de 500 este obligată să includă în raportul conducerii o declarație nefinanciară.</p> <p>(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției și cuprinde, prin prisma acestora:</p> <p>a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;</p> <p>b) descrierea politicilor adoptate și a procedurilor aplicate, precum și rezultatele obținute de entitate;</p> <p>c) principalele riscuri și modul în care acestea sînt gestionate.</p> <p>(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <p>(b) indicatorii nefinancieri de performanță, relevanți pentru activitatea entității;</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Parlamentului European și al Consiliului din 30 iunie 2021 de instituire a cadrului pentru realizarea neutralității climatice și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 401/2009 și (UE) 2018/1999 («Legea europeană a climei»), precum și, după caz, expunerea întreprinderii la activități legate de cărbune, petrol și gaze;</p> <p>(iv) modul în care modelul de afaceri și strategia întreprinderii țin seama de interesele părților interesate ale întreprinderii și de impactul întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate;</p> <p>(v) modul în care strategia întreprinderii a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;</p> <p>(b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de întreprindere, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de întreprindere în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele întreprinderii legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;</p> <p>(c) o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini rolul respectiv sau a accesului organelor respective la</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe;</p> <p>(d) o descriere a politicilor întreprinderii în ceea ce privește aspectele de durabilitate;</p> <p>(e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;</p> <p>(f) o descriere:</p> <p>(i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de întreprindere în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară;</p> <p>(ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale întreprinderii și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care întreprinderea trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea de către întreprinderi a unui proces de diligență necesară;</p> <p>(iii) a oricăror acțiuni întreprinse de întreprindere pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni;</p> <p>(g) o descriere a principalelor riscuri pentru întreprindere aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv o descriere a principalelor relații de dependență a întreprinderii de astfel de aspecte, precum și a modului în care întreprinderea gestionează riscurile respective;</p> <p>(h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g).</p> <p>Întreprinderile raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au inclus în raportul administratorilor în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol. Informațiile enumerate la primul paragraf de la prezentul alineat includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.</p>					
<p>(3) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale întreprinderii și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare.</p> <p>În primii trei ani de aplicare a măsurilor care urmează să fie adoptate de statele membre în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr.</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al întreprinderii, întreprinderea explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor.</p> <p>Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul administratorilor în conformitate cu articolul 19 și la sumele raportate în situațiile financiare anuale, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.</p> <p>Statele membre pot permite ca informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere să fie omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat în mod corespunzător al membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderii, cu condiția ca astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției întreprinderii și a impactului activității sale.					
(4) Întreprinderile raportează informațiile menționate la alineatele (1)-(3) de la prezentul articol în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b.		Incompatibil			
(5) Conducerea întreprinderii informează în consecință reprezentanții lucrătorilor la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților lucrătorilor se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.		Incompatibil			
(6) Prin derogare de la alineatele (2)-(4) de la prezentul articol și fără a aduce atingere alineatelor (9) și (10) de la prezentul articol, întreprinderile mici și mijlocii menționate la alineatul (1) de la prezentul articol, instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 145 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, întreprinderile de asigurare captive definite la articolul 13 punctul 2 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) și întreprinderile de reasigurare captive definite la articolul 13 punctul 5 din directiva menționată		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>își pot limita raportarea privind durabilitatea la următoarele informații:</p> <p>(a) o descriere succintă a modelului și strategiei de afaceri ale întreprinderii;</p> <p>(b) o descriere a politicilor întreprinderii în ceea ce privește aspectele de durabilitate;</p> <p>(c) principalele efecte negative reale sau potențiale ale întreprinderii asupra aspectelor de durabilitate și orice acțiuni întreprinse pentru a identifica, monitoriza, preveni, atenua sau remedia astfel de efecte negative reale sau potențiale;</p> <p>(d) principalele riscuri pentru întreprindere aferente aspectelor de durabilitate și modul în care întreprinderea gestionează riscurile respective;</p> <p>(e) indicatorii-cheie necesari pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(d).</p> <p>Întreprinderile mici și mijlocii, instituțiile mici și cu un grad redus de complexitate și întreprinderile de asigurare și de reasigurare captive care se bazează pe derogarea menționată la primul paragraf raportează în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii menționate la articolul 29c.</p>					
(7) Pentru exercițiile financiare care încep înainte de 1 ianuarie 2028, prin derogare de la		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>alineatul (1) de la prezentul articol, întreprinderile mici și mijlocii care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a), pot decide să nu includă în raportul administratorilor informațiile menționate la alineatul (1) de la prezentul articol. În astfel de cazuri, întreprinderea indică totuși pe scurt în raportul administratorilor motivul pentru care nu a fost furnizată raportarea privind durabilitatea.</p>					
<p>(8) Se consideră că întreprinderile care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol și întreprinderile care se bazează pe derogarea prevăzută la alineatul (6) de la prezentul articol au respectat cerința prevăzută la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf.</p>		Incompatibil			
<p>(9) Dacă condițiile prevăzute la al doilea paragraf de la prezentul alineat sunt îndeplinite, o întreprindere care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol (denumită în continuare «filială scutită») în cazul în care întreprinderea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei societăți-mamă, întocmit în conformitate cu articolele 29 și 29a. O întreprindere care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol în cazul în care întreprinderea respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 15 decembrie 2004 privind armonizarea obligațiilor de transparență în ceea ce privește informația referitoare la emitenții ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și de modificare a Directivei 2001/34/CE.</p> <p>Scutirea prevăzută la primul paragraf se aplică în următoarele condiții:</p> <p>(a) raportul administratorilor al filialei scutite conține toate informațiile următoare:</p> <p>(i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din prezenta directivă, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE;</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se menționează la primul paragraf de la prezentul alineat, și către opinia de asigurare menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă sau către opinia de asigurare menționată la litera (b) de la prezentul paragraf;</p> <p>(iii) faptul că întreprinderea este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(4) de la prezentul articol;</p>					
<p>(b) dacă societatea-mamă menționată este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare cu privire la raportarea consolidată privind durabilitatea, elaborată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului aplicabil respectivei societăți-mamă, se publică în conformitate cu articolul 30 din prezenta directivă și cu dreptul statului membru sub incidența căreia intră filiala scutită;</p>		Incompatibil			
<p>(c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088, care acoperă activitățile desfășurate de filiala scutită stabilită</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
în Uniune și de filialele sale, sunt incluse în raportul administratorilor al filialei scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.					
Statul membru al cărui drept intern se aplică filialei scutite poate solicita ca raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă să fie publicat într-o limbă pe care o acceptă statul membru respectiv și ca orice traducere necesară într-o astfel de limbă să fie pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.		Incompatibil			
Întreprinderile care sunt scutite de obligația de a întocmi un raport al administratorilor în temeiul articolului 37 nu au obligația de a furniza informațiile menționate la al doilea paragraf litera (a) punctele (i)-(iii) de la prezentul alineat, cu condiția ca întreprinderile respective să publice raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 37.		Incompatibil			
În sensul primului paragraf de la prezentul alineat și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă care sunt afiliate în mod permanent unui organism central care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivului organism central.		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
În sensul primului paragraf de la prezentul alineat, întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă care fac parte dintr-un grup pe baza unor relații financiare, astfel cum se menționează la articolul 212 alineatul (1) litera (c) punctul (ii) din Directiva 2009/138/CE, și care fac obiectul supravegherii la nivel de grup în conformitate cu articolul 213 alineatul (2) literele (a)-(c) din directiva menționată sunt tratate ca filiale ale societății-mamă a grupului respectiv.		Incompatibil			
(10) Scutirea prevăzută la alineatul (9) se aplică și entităților de interes public care sunt supuse cerințelor prezentului articol, cu excepția întreprinderilor mari care sunt entități de interes public definite la articolul 2 punctul (1) litera (a) din prezenta directivă.		Incompatibil			
Articolul 20. Declarația privind guvernanta corporativă					
(1) Întreprinderile menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a) includ în raportul administratorilor o declarație de guvernanta corporativă. Această declarație se include ca o secțiune specifică a raportului administratorilor și conține cel puțin următoarele informații: (a) o trimitere la elementele următoare, după caz: (i) codul de guvernanta corporativă care se aplică entității, (ii) codul de guvernanta corporativă pe care întreprinderea a decis să îl aplice voluntar,	Articolul 23. Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă care conține informații privind: a) codul de guvernanta corporativă aplicat de entitate, cu referință la sursa publicării;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(iii) toate informațiile relevante cu privire la practicile de guvernare corporativă aplicate în plus față de cerințele dreptului intern. Atunci când se face trimitere la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la punctul (i) sau (ii), întreprinderea indică totodată locul unde sunt disponibile public textele pertinente. Atunci când se face trimitere la informațiile de la punctul (iii), întreprinderea face publice detaliile practicilor sale de guvernare corporativă;</p>					
<p>(b) în măsura în care, potrivit dreptului intern, întreprinderea se abate de la unul dintre codurile de guvernare corporativă menționate la litera (a) punctele (i) sau (ii), o explicație a acesteia privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării; dacă întreprinderea a decis să nu facă trimitere la niciuna din dispozițiile unui cod de guvernare corporativă menționat la litera (a) punctele (i) sau (ii), motivele acestei decizii;</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernarea corporativă care conține informații privind: (b) gradul de conformare a entității prevederilor din codul de guvernare corporativă, prevăzut la lit. a), iar în cazul în care se abate – explicația privind părțile din cod pe care nu le aplică și motivele neaplicării;</p>	C			
<p>(c) o descriere a principalelor caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor, în relație cu procesul de raportare financiară;</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernarea corporativă care conține informații privind:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	(c) sistemele de control intern și gestiune a riscurilor entității, în raport cu procesul de raportare financiară;				
<p>(d) informațiile cerute conform articolului 10 alineatul (1) literele (c), (d), (f), (h) și (i) din Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare (16), atunci când întreprinderea intră sub incidența acestei directive;</p> <p>DIRECTIVA 2004/25/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI din 21 aprilie 2004 privind ofertele publice de cumpărare¹⁹</p> <p><i>Articolul 10. Informații despre societățile menționate la articolul 1 alineatul (1)²⁰</i></p> <p><i>(1) Statele membre se asigură că societățile menționate la articolul 1 alineatul (1) publică informații detaliate privind următoarele puncte:</i></p> <p><i>(c) participațiile semnificative la capital, directe sau indirecte (de exemplu, participațiile indirecte prin intermediul unor structuri piramidale sau de acționariat încrucișat), în sensul articolului 85 din Directiva 2001/34/CE;</i></p> <p><i>(d) deținătorii oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și o descriere a acestor drepturi;</i></p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind governanța corporativă care conține informații privind:</p> <p>d) cotele semnificative de participare în capitalul social, directe sau indirecte;</p> <p>e) deținătorii și beneficiarii efectivi ai oricărei valori mobiliare care conferă drepturi speciale de control și descrierea drepturilor respective;</p> <p>f) toate restricțiile cu privire la dreptul de vot, precum limitarea dreptului de vot deținătorilor unei anumite cote din capitalul social 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;</p>	C			

¹⁹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/HTML/?uri=CELEX:02004L0025-20090420&qid=1403774876692&from=EN>

²⁰ (1) Prezenta directivă prevede măsuri de coordonare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative, a codurilor de practici sau a altor dispoziții ale statelor membre, inclusiv a dispozițiilor stabilite de organizațiile abilitate oficial pentru reglementarea piețelor (denumite în continuare „norme”), privind ofertele publice de cumpărare a valorilor mobiliare ale unei societăți care intră sub incidența legislației unui stat membru; atunci când toate aceste valori mobiliare sau o parte dintre ele sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată în sensul Directivei 93/22/CEE într-unul sau mai multe state membre (denumită în continuare „piață reglementată”).

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(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 societății, drepturile financiare atașate valorilor mobiliare sunt separate de deținerea acestora din urmă;</p> <p>(h) normele aplicabile numirii și înlocuirii membrilor organului administrativ sau de conducere, precum și modificării statutului societății;</p> <p>(i) competențele membrilor organului administrativ sau de conducere, în special competența de a emite sau de a răscumpăra valori mobiliare;</p>	<p>g) prevederile legislației cu privire la numirea și înlocuirea membrilor consiliului, ai organului executiv, precum și privind modificarea statutului entității;</p> <p>h) competențele consiliului și ale organului executiv cu privire la emiterea și răscumpărarea valorilor mobiliare;</p>				
<p>(e) cu excepția cazului în care informațiile sunt prevăzute în totalitate în dreptul intern, o descriere a modului de desfășurare și a principalelor competențe ale adunării generale a acționarilor, precum și o descriere a drepturilor acționarilor și a modalităților de exercitare a acestora; și</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă care conține informații privind:</p> <p>i) împuternicirile și drepturile organelor de conducere, ale acționarilor, ale altor deținători ai valorilor mobiliare ale entității și modalitățile de exercitare a acestora;</p>	C			
<p>(f) structura și modul de funcționare ale organelor de administrație, de conducere și de supraveghere și ale comitetelor acestora.</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă care conține informații privind: j) structura, modul de funcționare și componența organelor de conducere și ale comitetelor entității.				
(g) o descriere a politicii de diversitate aplicate în ceea ce privește organele de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderii referitor la aspecte de gen și la alte aspecte, cum ar fi vârsta, dizabilitățile sau educația și experiența profesională, obiectivele respectivei politici de diversitate, modul în care a fost pusă în aplicare și rezultatele obținute în perioada de raportare. Dacă nu se aplică o astfel de politică, declarația trebuie să conțină o explicație în acest sens	Articolul 23. Raportul conducerii (8) Raportul conducerii entității de interes public ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată cuprinde un capitol privind guvernanta corporativă, care trebuie să conțină informații privind: k) politica de diversitate aplicată în raport cu organele de conducere ale entității, inclusiv privind vârsta, genul, studiile, experiența de muncă, precum și obiectivele politicii de diversitate, modul de aplicare și rezultatele, iar dacă nu se aplică o astfel de politică, entitatea prezintă o explicație în acest sens.	C			
Se consideră că întreprinderile care intră sub incidența articolului 19a au respectat obligația prevăzută la primul paragraf litera (g) de la prezentul alineat în cazul în care includ informațiile prevăzute la litera respectivă în raportarea lor privind durabilitatea și dacă este inclusă o trimitere cu privire la acest lucru în declarația privind guvernanta corporativă.		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) Statele membre pot permite ca informațiile cerute conform alineatului (1) al prezentului articol să figureze:</p> <p>(a) într-un raport separat publicat împreună cu raportul administratorilor în conformitate cu dispozițiile articolului 30; fie</p> <p>(b) într-un document publicat pe site-ul internet al întreprinderii și care să fie menționat în raportul administratorilor.</p> <p>Respectivul raport separat sau document menționat la litera (a) și, respectiv, (b) poate, de asemenea, să facă trimitere la raportul administratorilor în cazul în care informațiile cerute conform alineatului (1) litera (d) de la prezentul articol sunt incluse în acesta din urmă.</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(8) Raportul conducerii entității de interes public, ale cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cuprinde un capitol privind governanța corporativă care conține informații privind: [...]</p>	C			
<p>(3) Auditorul statutar sau firma de audit își exprimă, în conformitate cu articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf, un aviz referitor la informațiile pregătite în temeiul alineatului (1) literele (c) și (d) de la prezentul articol și verifică dacă au fost prezentate informațiile menționate la alineatul (1) literele (a), (b), (e), (f) și (g) de la prezentul articol</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017²¹</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența raportului conducerii cu situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia prevederilor legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat</p>	C			

²¹ <https://mf.gov.md/ro/content/legea-privind-auditul-situa%C8%9Biilor-financiare-nr-271>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.				
(4) Statele membre pot excepta întreprinderile menționate la alineatul (1) care au emis numai alte titluri decât acțiuni admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, de la aplicarea dispozițiilor alineatului (1) literele (a), (b), (e), (f) și (g) de la prezentul articol, cu excepția cazului în care aceste întreprinderi au emis acțiuni care sunt tranzacționate în cadrul unui sistem multilateral de tranzacționare, în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 15 din Directiva 2004/39/CE.		NA	Prevedere opțională.		
(5) Fără a se aduce atingere articolului 40, alineatul (1) litera (g) nu se aplică întreprinderilor mici și mijlocii.		NA	Prevederile de la litera (g) nu au fost transpuse.		
CAPITOLUL 6. SITUAȚII FINANCIARE ȘI RAPOARTE CONSOLIDATE					
<i>Articolul 21. Domeniul de aplicare al situațiilor financiare consolidate și al rapoartelor</i>					
În aplicarea prezentului capitol, o societate-mamă și toate filialele sale sunt întreprinderi care trebuie consolidate, în cazul în care societatea-mamă este o întreprindere căreia i se aplică măsurile de coordonare prevăzute la articolul 1 alineatul (1) din prezenta directivă.	Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (1) Suplimentar la situațiile financiare individuale, entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 22. Obligația de a întocmi situații financiare consolidate					
(1) Statele membre impun oricărei întreprinderi reglementate de dreptul lor intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor dacă întreprinderea respectivă (societatea-mamă):	<p>Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii</p> <p>(1) Suplimentar la situațiile financiare individuale, entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.</p> <p>(2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20.</p> <p>(3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmește raportul consolidat al conducerii în conformitate cu prevederile art.30.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate²²</p> <p>5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin:</p>	C			
(a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă întreprindere (filială);	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate	C			

²² <https://mf.gov.md/ro/content/ordin-cu-privire-la-aprobarea-standardului-na%C8%9Bional-de-contabilitate-%E2%80%9Eprezentarea>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin:</p> <p>1)majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă entitate;</p>				
(b) are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale unei alte întreprinderi (filiale) și este simultan acționar sau asociat al acesteia;	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin:</p> <p>2)dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor consiliului, organului executiv și de supraveghere, după caz, ale altei entități și este simultan acționar sau asociat al acesteia;</p>	C			
(c) are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra unei întreprinderi (filiale) al cărei acționar sau asociat este, în temeiul unui contract încheiat cu întreprinderea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau din statutul întreprinderii în cauză, dacă dreptul intern aplicabil filialei permite ca aceasta să fie supusă unor astfel de contracte sau clauze.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin:</p> <p>3) dreptul de a exercita o influență semnificativă asupra unei entități al cărei acționar sau asociat este, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	din actul constitutiv sau din statutul entității respective;				
Statele membre pot să nu impună ca societatea-mamă să fie acționar sau asociat al filialei sale. Statele membre ale căror legislații nu prevăd astfel de contracte sau clauze nu sunt obligate să aplice această dispoziție;		NA	Prevedere opțională.		
fie (d) este acționar sau asociat al unei întreprinderi și: (i) majoritatea membrilor organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere ale întreprinderii (filialei) respective care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar curent, în cursul exercițiului precedent și până la momentul întocmirii situațiilor financiare consolidate, au fost numiți doar ca urmare a exercitării drepturilor sale de vot; fie		NA	Prevedere opțională. Statele membre impun cel puțin reglementările de la punctul (ii).		
(ii) deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai întreprinderii (filialei).	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin: 4) faptul că este acționar sau asociat al unei entități și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai entității.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Statele membre pot adopta dispoziții mai detaliate privind forma și conținutul acestor acorduri.		NA	Prevedere opțională.		
Statele membre impun cel puțin reglementările de la punctul (ii).	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 5. Entitatea-mamă este obligată să întocmească situații financiare consolidate dacă aceasta deține controlul asupra entităților-fiice care se caracterizează prin: 4) faptul că este acționar sau asociat al unei entități și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților la entitatea respectivă, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați ai entității.	C			
Statele membre pot condiționa aplicarea literei (i) de cerința ca drepturile de vot să reprezinte cel puțin 20 % din total. Cu toate acestea, litera (i) nu se aplică dacă o parte terță deține drepturile menționate la litera (a), (b) sau (c) în ceea ce privește întreprinderea respectivă.		NA	Prevederea de la litera (i) este opțională și nu este traspusă.		
(2) Pe lângă cazurile menționate la alineatul (1), statele membre pot impune oricărei întreprinderi reglementate de dreptul lor intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, în cazul în care: (a) respectiva întreprindere (societatea-mamă) deține puterea de a exercita sau exercită efectiv		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
o influență dominantă sau controlul asupra unei alte întreprinderi (filială); fie (b) respectiva întreprindere (societatea-mamă) și o altă întreprindere (filială) au o bază comună de gestionare, asigurată de societatea-mamă.					
(3) În aplicarea alineatului (1) literele (a), (b) și (d), drepturile de vot și drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte filiale, precum și cele ale oricărei persoane care acționează în nume propriu, dar în contul societății-mamă sau al unei alte filiale, se adaugă la cele ale societății-mamă.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 6. În aplicarea pct.5 subpct.1), 2) și 4) drepturile de vot și drepturile de numire sau de revocare ale oricărei alte entități-fiice, precum și cele ale oricărei persoane care acționează în nume propriu, dar în contul entității-mamă sau al unei alte entități-fiice, se adaugă la cele ale entității-mamă.	C			
(4) În aplicarea alineatului (1) literele (a), (b) și (d), dintre drepturile menționate la alineatul (3) se elimină drepturile: (a) aferente acțiunilor deținute în contul unei persoane care nu este nici societatea-mamă, nici o filială a acesteia; fie (b) aferente acțiunilor (i) deținute ca garanție, cu condiția ca aceste drepturi să fie exercitate în conformitate cu instrucțiunile primite, sau (ii) deținute pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităților obișnuite, cu condiția ca drepturile de vot să fie exercitate în interesul persoanei care oferă garanția.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 7. În aplicarea pct.5 subpct.1), 2) și 4), drepturile menționate la pct.6 se reduc cu drepturile aferente părților sociale deținute: 1) în contul unei persoane care nu este nici entitate-mamă, nici o entitate-fiică a acesteia; 2) ca garanție, cu condiția ca aceste drepturi să fie exercitate în conformitate cu condițiile stabilite; 3) pentru acordarea unor împrumuturi ca parte a activităților obișnuite, cu condiția ca drepturile de vot să fie exercitate în interesul persoanei care oferă garanția.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(5) În aplicarea alineatului (1) literele (a) și (d), numărul total al drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților în filială se reduce cu numărul drepturilor de vot aferente acțiunilor deținute de întreprinderea în cauză, de către o filială a acesteia sau de către o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor întreprinderi.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 8. În aplicarea pct.5 subpct.1) și 4), numărul total al drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților în entitatea-fică se reduce cu numărul drepturilor de vot aferente părților sociale deținute de entitatea în cauză, de către o entitate-fică a acesteia sau de către o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul acelor entități.	C			
(6) Fără a aduce atingere articolului 23 alineatul (9), o societate-mamă și toate filialele sale sunt întreprinderi care trebuie consolidate, indiferent de locul unde sunt situate sediile sociale ale filialelor.	Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (5) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităților-fiice.	C			
(7) Fără a aduce atingere prezentului articol și articolelor 21 și 23, un stat membru poate impune oricărei întreprinderi reglementate de dreptul său intern obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, dacă: (a) întreprinderea în cauză și una sau mai multe alte întreprinderi cu care nu are legături în înțelesul alineatului (1) sau (2) au o bază comună de gestionare, în temeiul: (i) unui contract încheiat cu întreprinderea în cauză, sau (ii) actului constitutiv sau statutului acestor alte întreprinderi; fie		NA	Prevederi opționale corelate.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) organele de administrație, de conducere sau de supraveghere ale întreprinderii în cauză și ale uneia sau mai multor altor întreprinderi cu care nu are legături în înțelesul alineatului (1) sau (2) sunt formate în majoritate din aceleași persoane aflate în funcție în cursul exercițiului financiar și până la întocmirea situațiilor financiare consolidate.</p> <p>(8) Atunci când un stat membru exercită opțiunea prevăzută la alineatul (7), întreprinderile menționate la alineatul respectiv, împreună cu toate filialele lor, se consolidează dacă una sau mai multe dintre aceste întreprinderi sunt constituite în una dintre formele de întreprinderi enumerate în anexa I sau în anexa II.</p> <p>(9) Alineatul (6) de la prezentul articol, articolul 23 alineatele (1), (2), (9) și (10) și articolele 24-29 se aplică situațiilor financiare consolidate și raportului consolidat al administratorilor, menționate la alineatul (7) din prezentul articol, sub rezerva următoarelor modificări:</p> <p>(a) trimiterile la societatea-mamă se interpretează ca trimiteri la toate întreprinderile specificate la alineatul (7) de la prezentul articol; și</p> <p>(b) fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (3), elementele „capital”, „primă de emisiune”, „rezervă din reevaluare”, „rezerve”, „rezultat reportat” și „profitul sau pierderea exercițiului financiar”, care trebuie incluse în situațiile</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
financiare consolidate, reprezintă sumele totale care pot fi atribuite fiecăreia dintre întreprinderile menționate la alineatul (7) de la prezentul articol.					
Articolul 23. Excepții de la obligația de consolidare					
(1) Grupurile mici sunt exceptate de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, cu excepția cazului în care una dintre întreprinderile afiliate este o entitate de interes public.	Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (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.	C			
(2) Statele membre pot excepta grupurile mijlocii de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor, cu excepția cazului în care una dintre întreprinderile afiliate este o entitate de interes public.	Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (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.	C			
(3) Prin derogare de la alineatele (1) și (2) din prezentul articol, statele membre scutesc de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă („întreprinderea scutită”) reglementată de dreptul lor intern, care este ea însăși o filială, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), și a cărei societate-mamă este reglementată de dreptul intern al unui stat membru, în următoarele cazuri:</p> <p>(a) societatea-mamă a întreprinderii scutite deține toate acțiunile întreprinderii scutite. În acest sens, nu se iau în considerare acțiunile la întreprinderea scutită deținute de membrii organelor sale de administrație, de conducere sau de supraveghere, în temeiul unei obligații legale sau prevăzute în actul constitutiv sau în statut; fie</p> <p>(b) societatea-mamă a întreprinderii scutite deține 90 % sau mai mult din acțiunile întreprinderii scutite, iar restul acționarilor sau asociaților întreprinderii scutite au aprobat exceptarea.</p>					
<p>(4) Excepțiile prevăzute la alineatul (3) îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:</p> <p>(a) entitatea scutită și, fără a aduce atingere alineatului (9), toate filialele sale sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup mai mare de întreprinderi, a cărui societate-mamă este reglementată de <u>dreptul intern al unui stat membru</u>;</p> <p>(b) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și raportul consolidat al administratorilor al grupului mai mare de întreprinderi se întocmesc de societatea-mamă a grupului în cauză, în conformitate cu dreptul intern al statului membru sub incidența căruia intră societatea-mamă respectivă, în conformitate cu prezenta</p>		NA	Prevederi opționale corelate.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>directivă, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a, sau în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002;</p> <p>(c) în ceea ce privește întreprinderea scutită, se publică următoarele documente, în modul prevăzut de dreptul intern al statului membru sub incidența căruia intră întreprinderea scutită, în conformitate cu articolul 30:</p> <p>(i) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și raportul consolidat al administratorilor menționat la litera (b),</p> <p>(ii) raportul de audit și</p> <p>(iii) dacă este cazul, documentul anexat menționat la alineatul (6).</p> <p>Statul membru în cauză poate impune publicarea documentelor prevăzute la punctele (i), (ii) și (iii) în limba sa oficială și certificarea traducerii;</p> <p>(d) notele explicative la situațiile financiare anuale ale întreprinderii scutite prezintă:</p> <p>(i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care întocmește situațiile financiare consolidate menționate la litera (a); și</p> <p>(ii) scutirea de la obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor.</p>					
<p>(5) În cazurile care nu intră sub incidența alineatului (3), fără a aduce atingere alineatelor (1), (2) și (3) de la prezentul articol, statele membre pot scuti de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă (întreprinderea scutită) reglementată de</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>dreptul lor intern, care este ea însăși o filială, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), și a cărei societate-mamă este reglementată de dreptul intern al unui stat membru, dacă sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la alineatul (4) și dacă:</p> <p>(a) acționarii sau asociații întreprinderii scutite care dețin un procent minim din capitalul subscris al întreprinderii în cauză nu au solicitat întocmirea situațiilor financiare consolidate cu cel puțin șase luni înainte de încheierea exercițiului financiar;</p> <p>(b) procentul minim menționat la litera (a) nu depășește următoarele limite:</p> <p>(i) 10 % din capitalul subscris în cazul societăților comerciale pe acțiuni și al societăților în comandită pe acțiuni; și</p> <p>(ii) 20 % din capitalul subscris în cazul altor tipuri de întreprinderi;</p> <p>(c) statele membre nu supun scutirea:</p> <p>(i) condiției ca societatea-mamă care a întocmit situațiile financiare consolidate menționate la alineatul (4) litera (a) să fie reglementată de dreptul intern al statului membru care acordă scutirea, sau</p> <p>(ii) unor condiții legate de pregătirea și auditarea situațiilor financiare respective.</p>					
<p>(6) Statele membre pot condiționa scutirile prevăzute la alineatele (3) și (5) de furnizarea unor informații suplimentare, în conformitate cu prezenta directivă, în situațiile financiare</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
consolidate menționate la alineatul (4) litera (a) sau într-un document anexat acestora, dacă informațiile în cauză sunt solicitate întreprinderilor reglementate de dreptul intern al statului membru respectiv și care sunt obligate să întocmească situații financiare consolidate și se află în aceeași situație.					
(7) Alineatele (3)-(6) se aplică fără a aduce atingere legislației statelor membre referitoare la întocmirea situațiilor financiare consolidate sau a raportului consolidat al administratorilor, dacă aceste documente sunt necesare: (a) pentru informarea salariaților sau a reprezentanților acestora; fie (b) la solicitarea unei autorități administrative sau judecătorești în scopuri proprii.		NA	Prevedere opțională.		
(8) De asemenea, fără a aduce atingere alineatelor (1), (2), (3) și (5) de la prezentul articol, un stat membru care acordă scutiri în temeiul alineatelor (3) și (5) de la prezentul articol poate scuti de obligația de a întocmi situații financiare consolidate și un raport consolidat al administratorilor orice societate-mamă (întreprinderea scutită) reglementată în dreptul său intern care este ea însăși o filială a unei societăți-mamă, inclusiv o entitate de interes public, cu excepția cazului în care această entitate de interes public intră sub incidența articolului 2 punctul 1 litera (a), a cărei societate mamă nu este reglementată de dreptul intern al unui stat membru dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) întreprinderea scutită și, fără a aduce atingere alineatului (9), toate filialele sale sunt consolidate în situațiile financiare ale unui grup mai mare de întreprinderi;</p> <p>(b) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) și, dacă este cazul, raportul consolidat al administratorilor sunt întocmite:</p> <p>(i) în conformitate cu prezenta directivă, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a,</p> <p>(ii) în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002,</p> <p>(iii) într-un mod echivalent cu situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor întocmite în conformitate cu prezenta directivă, cu excepția cerințelor prevăzute la articolul 29a, sau</p> <p>(iv) într-un mod echivalent cu standardele internaționale de contabilitate, stabilite în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1569/2007 al Comisiei din 21 decembrie 2007 de instituire a unui mecanism pentru determinarea echivalenței standardelor de contabilitate aplicate de emitenți de valori mobiliare din țări terțe, în conformitate cu Directivele 2003/71/CE și 2004/109/CE ale Parlamentului European și ale Consiliului (17);</p> <p>(c) situațiile financiare consolidate menționate la litera (a) au fost auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de una sau mai multe firme de audit, autorizate în acest sens în conformitate cu dreptul intern sub incidența căruia intră întreprinderea care le-a întocmit.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Alineatul (4) literele (c) și (d) și alineatele (5), (6) și (7) se aplică.					
(9) O întreprindere, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din situațiile financiare consolidate dacă este îndeplinită cel puțin una dintre următoarele condiții: (a) cazurile extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate în conformitate cu prezenta directivă nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate; (b) acțiunile sau părțile sociale ale întreprinderii în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare; fie (c) restricțiile severe pe termen lung creează mari dificultăți pentru: (i) exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii întreprinderii în cauză; fie (ii) exercitarea conducerii unificate a întreprinderii în cauză, dacă aceasta se găsește în una dintre relațiile definite la articolul 22 alineatul (7).	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 10. O entitate se exclude din consolidare dacă părțile sociale ale sale sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare într-o perioadă nu mai mare de 12 luni.	C			
(10) Fără a aduce atingere articolului 6 alineatul (1) litera (b), articolului 21 și alineatelor (1) și (2) din prezentul articol, o societate-mamă, inclusiv o entitate de interes public, este scutită de obligația impusă la articolul 22 dacă: (a) are numai filiale care nu prezintă semnificație nici la nivel individual, nici la nivel colectiv; fie	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 9. Pe lângă cazurile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, entitatea-mamă se scutește de obligația de întocmire a situațiilor financiare consolidate în cazul în care toate entitățile-fiice sunt excluse din consolidare conform pct.10 din prezentul standard.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(b) toate filialele sale pot fi excluse din consolidare în temeiul alineatului (9) din prezentul articol.	10. O entitate se exclude din consolidare dacă părțile sociale ale sale sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare într-o perioadă nu mai mare de 12 luni.				
Articolul 24. Întocmirea situațiilor financiare consolidate					
(1) Capitolele 2 și 3 se aplică în privința situațiilor financiare consolidate, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare anuale.	Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20.	C			
(2) Activele și datoriile întreprinderilor incluse în consolidare se încorporează în totalitate în bilanțul consolidat.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 35. În rîndurile bilanțului consolidat se prezintă valoarea totală a elementelor similare din bilanțurile individuale ale entităților grupului, ținînd cont de ajustările specifice provenite din efectuarea etapelor de consolidare, ale căror conținut este expus în pct.20-34 din prezentul standard.	C			
(3) Valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale în capitalul întreprinderilor incluse în consolidare se compensează cu proporția pe care o reprezintă în capitalul și rezervele acestor întreprinderi, astfel: (a) cu excepția acțiunilor sau părților sociale în capitalul societății-mamă, deținute fie de societatea-mamă, fie de o altă întreprindere inclusă în consolidare, care sunt tratate ca		NA	Prevedere opțională		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>acțiuni sau părți sociale proprii în conformitate cu capitolul 3, compensarea se efectuează pe baza valorilor contabile existente la data la care întreprinderile în cauză sunt incluse în consolidare pentru prima dată. În măsura posibilului, diferențele rezultate din această compensare se înregistrează direct la elementele din bilanțul consolidat care au o valoare superioară sau inferioară valorii lor contabile;</p>					
<p>(b) statele membre pot permite sau impune compensarea pe baza valorilor activelor și datoriilor identificabile la data achiziției acțiunilor sau părților sociale sau, în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care întreprinderea a devenit o filială;</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 24. În scopul consolidării situațiilor financiare, valoarea părții aferente entității-mamă în capitalul propriu al entității-fiică se determină în baza valorilor juste ale activelor nete (activelor cu scăderea datoriilor) ale entității-fiică: 1) la data achiziției părților sociale, adică la data la care controlul asupra entității-fiică este transferat efectiv la entitatea-mamă, sau 2) în cazul în care achiziția are loc în două sau mai multe etape, la data la care entitatea achiziționată a devenit o entitate-fiică. 25. În cazul în care la aplicarea prevederilor pct.22 din prezentul standard, valoarea determinată conform subpct.1) coincide cu valoarea determinată conform subpct.2), în bilanțul grupului nu se</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	formează fondul comercial rezultat din consolidarea situațiilor financiare.				
(c) orice diferență rămasă după aplicarea literei (a) sau rezultată din aplicarea literei (b) se prezintă ca fond comercial în bilanțul consolidat;	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>25. În cazul în care la aplicarea prevederilor pct.22 din prezentul standard, valoarea determinată conform subpct.1) coincide cu valoarea determinată conform subpct.2), în bilanțul grupului nu se formează fondul comercial rezultat din consolidarea situațiilor financiare.</p> <p>26. Fondul comercial rezultat din consolidarea situațiilor financiare se recunoaște inițial, la data obținerii controlului asupra entității-fiică, la valoarea determinată prin relația: Fondul comercial = Valoarea contabilă a investiției entității-mamă în entitatea-fiică - Valoarea justă a activelor nete ale entității-fiică la data obținerii controlului x Cota-parte aferentă entității-mamă în capitalul entității-fiică</p> <p>27. Fondul comercial pozitiv, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include în componența immobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanțul consolidat fondul comercial pozitiv se prezintă la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.				
(d) metodele utilizate pentru calcularea valorii fondului comercial și orice modificări semnificative ale acestei valori în raport cu exercițiul financiar precedent sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare;	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>26. Fondul comercial rezultat din consolidarea situațiilor financiare se recunoaște inițial, la data obținerii controlului asupra entității-fiică, la valoarea determinată prin relația:</p> $\text{Fon} = \text{Valo} - \text{Valoar} \times \text{Cota}$ <p>area ea parte co conta justă a afere mer bilă a activel ntă cial inves or entită țiției nete ții- entit ale mam ății- entităț ă mam ii-fiică în ă în la data capit entit obține alul atea- rii entită fiică contro ții- lului fiică</p> <p>27. Fondul comercial pozitiv, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include în componența immobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanțul consolidat fondul comercial pozitiv se prezintă la data raportării la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>„Imobilizări necorporale și corporale”.</p> <p>28. Fondul comercial negativ, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include la valoarea negativă (cu semnul minus) în componența imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanțul consolidat fondul comercial negativ se prezintă la data raportării la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.</p> <p>110. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații:</p> <p>2) privind poziția financiară:</p> <p>a) fondului comercial pozitiv și negativ, dacă la consolidarea bilanțului s-a efectuat compensarea acestora;</p> <p>b) perioada de decontare a fondului comercial.</p>				
(e) dacă un stat membru autorizează compensarea între fondul comercial pozitiv și cel negativ, în notele explicative la situațiile financiare se include o analiză a fondului comercial;	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>36. În rîndul 030 ”Fond comercial” se indică valoarea contabilă a fondului comercial determinată potrivit pct.26-28 din prezentul standard. Valoarea contabilă a fondului comercial pozitiv</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>se indică în mod obișnuit (fără paranteze), valoarea contabilă a fondului comercial negativ – cu semnul minus (între paranteze). În cazul în care fondul comercial aferent deținerii controlului asupra unei entități-fiică are o valoare pozitivă, iar asupra altei entități-fiică – o valoare negativă, atunci la prezentarea fondului comercial în bilanțul consolidat se indică suma algebrică a acestor valori</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>110. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații:</p> <p>2) privind poziția financiară:</p> <p>a) fondului comercial pozitiv și negativ, dacă la consolidarea bilanțului s-a efectuat compensarea acestora;</p>				
(f) fondul comercial negativ poate fi transferat în contul de profit și pierdere consolidat, dacă un asemenea tratament este conform cu principiile prevăzute în capitolul 2.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>28. Fondul comercial negativ, recunoscut potrivit pct.26 din prezentul standard, se include la valoarea negativă (cu semnul minus) în componența imobilizărilor necorporale ale grupului. În bilanțul consolidat fondul comercial negativ</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	se prezintă la valoarea contabilă care se determină în conformitate cu prevederile SNC „Imobilizări necorporale și corporale”.				
(4) În cazul în care acțiunile sau părțile sociale în filialele incluse în consolidare sunt deținute de alte persoane decât filialele respective, suma atribuibilă acestor acțiuni sau părți sociale se prezintă separat în bilanțul consolidat la elementul „interese care nu controlează”.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 29. În cazul în care entitatea-mamă nu deține un control total (de 100%) asupra entității-fiică, în componența capitalului propriu din bilanțul consolidat se reflectă în mod separat interesele proprietarilor care nu controlează grupul.	C			
(5) Veniturile și cheltuielile întreprinderilor incluse în consolidare se încorporează în totalitate în contul de profit și pierdere consolidat.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 41. Situația consolidată de profit și pierdere caracterizează performanța financiară a grupului pentru perioada de gestiune și prezintă informații privind veniturile, cheltuielile, rezultatele financiare și alte elemente ale rezultatului global ale entității-mamă și entităților-fiice, incluse în consolidare. 42. Situația consolidată de profit și pierdere se întocmește în baza situațiilor de profit și pierdere individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice și conține 2 secțiuni: 1) profit și pierdere; 2) alte elemente ale rezultatului global.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	51. În situația consolidată de profit și pierdere elementele similare de venituri și cheltuieli din situațiile de profit și pierdere individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice se sumează.				
(6) Suma oricărui profit sau oricărei pierderi atribuibile acțiunilor sau părților sociale menționate la alineatul (4) se prezintă separat în contul de profit și pierdere consolidat la elementul „Profitul sau pierderea aferent(ă) intereselor care nu controlează”.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 56. Suma profitului sau pierderii și a rezultatului global atribuibile acțiunilor sau cotelor de participare deținute de alte persoane decât entitățile incluse în consolidare, se prezintă separat în situația consolidată de profit și pierdere în rândurile 192 și 222 ”Intereselor care nu controlează”.	C			
(7) Situațiile financiare consolidate prezintă activele, datoriile, poziția financiară și profiturile sau pierderile întreprinderilor incluse în consolidare ca și cum acestea ar fi o singură întreprindere. În special, se elimină din situațiile financiare consolidate următoarele: (a) datoriile și creanțele dintre întreprinderi;	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 18. Întocmirea bilanțului consolidat include următoarele etape: 1)conversia elementelor din bilanțurile individuale ale entităților-fiice din străinătate în monedă națională (pct.20 din prezentul standard); 2)însurarea elementelor similare din bilanțurile individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice (pct.21 din prezentul standard); 3)eliminarea reciprocă a investițiilor entității-mamă în entitățile-fiice și părților de capital propriu ale entităților-fiice, aferente entității-	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>mamă (pct.22-25 din prezentul standard);</p> <p>4)determinarea fondului comercial rezultat din consolidarea situațiilor financiare (pct.26-28 din prezentul standard);</p> <p>5)determinarea intereselor care nu controlează (pct.29-30 din prezentul standard);</p> <p>6)determinarea modificărilor în capitalul propriu al entităților-fiice de la data obținerii controlului de către entitatea-mamă pînă la data raportării (pct.31 din prezentul standard);</p> <p>7)eliminarea soldurilor elementelor bilanțului aferente operațiunilor dintre entitățile grupului (pct.32 din prezentul standard);</p> <p>8)punerea în echivalență a investițiilor în entități asociate (pct.34 din prezentul standard);</p> <p>9)completarea formatului bilanțului consolidat (pct.35-40 din prezentul standard).</p>				
<p>(b) veniturile și cheltuielile aferente operațiunilor efectuate între întreprinderi; și</p> <p>(c) profiturile și pierderile rezultate din operațiuni efectuate între întreprinderi și care sunt incluse în valoarea contabilă a activului.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>48. Întocmirea situației consolidate de profit și pierdere include următoarele etape:</p> <p>1)conversia elementelor din situațiile de profit și pierdere individuale ale entităților-fiice din străinătate în</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>monedă națională (pct.49-50 din prezentul standard);</p> <p>2)însurarea elementelor similare din situațiile de profit și pierdere individuale ale entităților incluse în consolidare;</p> <p>3)eliminarea veniturilor și cheltuielilor aferente tranzacțiilor dintre entitățile incluse în consolidare (pct.52 din prezentul standard);</p> <p>4)eliminarea profiturilor și pierderilor nerealizate de la achizițiile de active între entitățile grupului, care la data raportării sunt incluse în valoarea contabilă a activelor (pct.53 din prezentul standard);</p> <p>5)eliminarea reciprocă a dividendelor calculate între entitățile grupului, și prezentarea dividendelor calculate de entitatea-mamă entităților din afara grupului (pct.54 din prezentul standard);</p> <p>6)calcularea sumei decontate și a pierderilor din depreciere a fondului comercial;</p> <p>7)calcularea cotei-părți a profitului sau pierderii perioadei de gestiune aferent entităților asociate și entităților controlate în comun (pct.55 din prezentul standard);</p> <p>8)atribuirea profitului net (pierderii nete) și rezultatului global aferent perioadei de gestiune proprietarilor</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	entității-mamă și intereselor care nu controlează (pct.56 din prezentul standard); 9) completarea formatului situației consolidate de profit și pierdere.				
(8) Situațiile financiare consolidate se întocmesc la aceeași dată ca situațiile financiare anuale ale societății-mamă.	<p>Articolul 28. Conținutul situațiilor financiare consolidate</p> <p>(5) Situațiile financiare consolidate se întocmesc pentru aceeași perioadă de gestiune ca și situațiile financiare individuale ale entității-mamă.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>13. Situațiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanțe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decât cele adoptate în situațiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situațiilor financiare individuale.</p>	C			
Cu toate acestea, statele membre pot să permită sau să impună întocmirea situațiilor financiare consolidate la o altă dată, pentru a ține cont de data bilanțului celor mai multe sau celor mai importante dintre întreprinderile incluse în consolidare, cu condiția:		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) ca acest fapt să fie prezentat și justificat în notele explicative la situațiile financiare consolidate;</p> <p>(b) să fie luate în considerare sau prezentate evenimentele importante legate de activele și datoriile, de poziția financiară și de profitul sau pierderea întreprinderii incluse în consolidare, care au intervenit între data bilanțului întreprinderii respective și data bilanțului consolidat; și</p> <p>(c) dacă data bilanțului unei întreprinderi precede sau este ulterioară datei bilanțului consolidat cu mai mult de trei luni, întreprinderea în cauză să fie consolidată pe baza unor situații financiare interimare întocmite la data bilanțului consolidat.</p>					
<p>(9) În cazul în care componenta întreprinderilor incluse în consolidare s-a modificat semnificativ în cursul exercițiului financiar, situațiile financiare consolidate cuprind informații care să dea sens comparației dintre seturile succesive de situații financiare consolidate. Această obligație poate fi îndeplinită prin întocmirea unui bilanț comparativ ajustat și a unui cont de profit și pierdere comparativ ajustat.</p>	<p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(4) Caracteristicile calitative amplificatoare sînt:</p> <p>a) <i>comparabilitatea</i> – presupune că situațiile financiare trebuie să conțină informații comparative, aferente perioadei precedente, pentru toate elementele contabile raportate ale perioadei de gestiune curente, dacă standardele de contabilitate nu prevăd altfel;</p> <p>(6) Situațiile financiare reflectă valoarea elementelor contabile pentru perioada de gestiune curentă și cea precedentă. Dacă această valoare nu este comparabilă, datele perioadei</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>precedente se ajustează. Lipsa comparabilității și toate ajustările se reflectă în nota explicativă.</p> <p>Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii (2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20.</p> <p>SNC Presentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>110. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații:</p> <p>1) cu caracter general:</p> <p>c) cotele-părți deținute de entitatea-mamă în capitalul social al fiecărei entități-fiice;</p> <p>d) cotele-părți deținute de entitățile grupului în capitalul social al fiecărei entități asociate;</p> <p>f) denumirea entităților-fiice, neincluse în consolidare;</p> <p>g) modificări semnificative în componența entităților incluse în consolidare.</p>				
(10) Activele și datoriile cuprinse în situațiile financiare consolidate se evaluează prin metode uniforme și în conformitate cu capitolul 2.	<p>Articolul 28. Conținutul situațiilor financiare consolidate</p> <p>(6) Entitatea-mamă care întocmește situații financiare consolidate aplică</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(11) O întreprindere care întocmește situații financiare consolidate aplică aceleași metode de evaluare ca pentru situațiile financiare anuale proprii.	aceleași metode de evaluare a elementelor contabile ca și pentru situațiile financiare individuale.				
Cu toate acestea, statele membre pot permite sau impune utilizarea altor metode de evaluare, conforme cu capitolul 2, în situațiile financiare consolidate. Dacă se face uz de această derogare, acest lucru este prezentat și justificat în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevedere opțională.		
(12) Dacă activele și datoriile cuprinse în situațiile financiare consolidate au fost evaluate de întreprinderile incluse în consolidare prin metode diferite de cele utilizate în scopul consolidării, aceste active și datorii se evaluează din nou conform metodelor utilizate pentru consolidare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 13. Situațiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanțe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decât cele adoptate în situațiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situațiilor financiare individuale.	C			
În cazuri excepționale, sunt permise derogări de la această cerință. Orice astfel de derogări se prezintă și se justifică în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevedere opțională.		
(13) Soldurile impozitelor amânate sunt recunoscute în consolidare dacă, în viitorul previzibil, este probabil să apară o cheltuială cu impozitul pentru una dintre întreprinderile incluse în consolidare.		NA	Legislația nu prevede recunoasterea impozitului amănat		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
			pentru entitățile care aplică SNC.		
(14) Dacă activele cuprinse în situațiile financiare consolidate au făcut obiectul unor ajustări de valoare exclusiv în scop fiscal, acestea se încorporează în situațiile financiare consolidate doar după eliminarea ajustărilor respective.		NA	Legislația nu prevede ajustări de valoare exclusiv în scop fiscal.		
Articolul 25. Combinări de întreprinderi în cadrul unui grup					
(1) Statele membre pot permite sau impune ca valorile contabile ale acțiunilor sau părților sociale deținute în capitalul unei întreprinderi incluse în consolidare să fie compensate numai cu procentul de capital corespunzător, cu condiția ca întreprinderile care au realizat combinarea să fie controlate de aceeași parte, atât înainte, cât și după realizarea combinării, și ca acest control să nu fie tranzitoriu. (2) Orice diferență rezultată din aplicarea alineatului (1) se adaugă la rezervele consolidate sau se deduce din acestea, după caz. (3) Aplicarea metodei descrise la alineatul (1), mișcările rezultate în cadrul rezervelor, precum și denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor în cauză sunt prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 26. Consolidarea proporțională					
(1) Dacă o întreprindere inclusă în consolidare conduce o altă întreprindere împreună cu una sau mai multe întreprinderi care nu sunt incluse în consolidare, statele membre pot să permită		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
sau să impună includerea celei de a doua întreprinderi în situațiile financiare consolidate, proporțional cu drepturile deținute în capitalul acesteia de întreprinderea inclusă în consolidare. (2) Articolul 23 alineatele (9) și (10) și articolul 24 se aplică mutatis mutandis consolidării proporționale prevăzute la alineatul (1) de la prezentul articol.					
Articolul 27. Metoda punerii în echivalență pentru întreprinderile asociate					
(1) Dacă o întreprindere inclusă în consolidare are întreprinderi asociate, acestea sunt prezentate ca element separat în bilanțul consolidat, intitulat corespunzător.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 34. Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entități asociate, atunci la întocmirea bilanțului consolidat se pun în echivalență investițiile în entități asociate în modul următor: [...] 37. În rîndurile 150 ”Investiții financiare pe termen lung puse în echivalență” și 400 ”Investiții financiare curente puse în echivalență” se reflectă valoarea echivalentă a investițiilor grupului în entități asociate, determinată conform pct.34 din prezentul standard.	C			
(2) Atunci când prezentul articol se aplică pentru prima dată unei întreprinderi asociate, întreprinderea asociată respectivă se prezintă în bilanțul consolidat fi : (a) la valoarea sa contabilă calculată în conformitate cu normele de măsurare prevăzute		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>la capitolele 2 și 3. Diferența dintre valoarea respectivă și valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve reprezentată de interesul de participare la întreprinderea asociată respectivă este precizată separat în bilanțul consolidat sau în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda în cauză este aplicată pentru prima dată fi</p>					
<p>(b) la valoarea corespunzătoare proporției de capital și rezerve a întreprinderii asociate reprezentate de interesul de participare la întreprinderea asociată respectivă. Diferența dintre această sumă și valoarea contabilă calculată în conformitate cu normele de măsurare prevăzute la capitolele 2 și 3 se prezintă separat în bilanțul consolidat sau în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Această diferență se calculează la data la care metoda în cauză este aplicată pentru prima dată;</p> <p>Statele membre pot dispune aplicarea uneia dintre opțiunile prevăzute la litera (a) sau la litera (b). În astfel de situații, bilanțul consolidat sau notele explicative la situațiile financiare consolidate indică care dintre opțiunile respective au fost utilizate;</p> <p>În plus, pentru aplicarea literelor (a) sau (b), statele membre pot să permită sau să impună calcularea diferenței la data achiziționării acțiunilor sau părților sociale sau, dacă acestea</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>34. Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entități asociate, atunci la întocmirea bilanțului consolidat se pun în echivalență investițiile în entități asociate în modul următor:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) din activele grupului se exclude investiția în entitatea asociată; 2) în activele grupului se include un element separat "Investiții financiare puse în echivalență" care se determină ca activele nete ale entității asociate la data raportării înmulțite cu cota-parte aferentă grupului în capitalul entității asociate; 3) dacă la data achiziției entității asociate a fost format fondul comercial (ca diferența între valoarea contabilă a investiției în entitatea asociată și valoarea părții aferente grupului din activele nete ale entității asociate), atunci valoarea investițiilor 	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
au fost achiziționate în două sau mai multe etape, la data la care întreprinderea a devenit o întreprindere asociată.	<p>pute în echivalență se majorează cu valoarea contabilă a fondului comercial pozitiv sau se diminuează cu valoarea contabilă a fondului comercial negativ la data raportării;</p> <p>4) în elementele componente ale capitalului propriu al grupei se includ părțile aferente grupului din modificarea profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) și rezervelor entității asociate de la data achiziției până la data raportării.</p>				
<p>(3) Dacă activele sau datoriile unei întreprinderi asociate au fost evaluate prin alte metode decât cele utilizate pentru consolidare în conformitate cu articolul 24 alineatul (11), acestea pot fi reevaluate pentru calculul diferenței menționate la alineatul (2) literele (a) și (b) de mai sus prin metodele utilizate pentru consolidare.</p> <p>Dacă nu se efectuează o asemenea reevaluare, acest fapt este prezentat în notele explicative la situațiile financiare consolidate; Statele membre pot impune o astfel de reevaluare.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>13. Situațiile financiare consolidate se întocmesc în baza unor politici contabile uniforme pentru fapte economice asemănătoare în circumstanțe similare. În cazul în care o entitate inclusă în consolidare aplică alte politici contabile decât cele adoptate în situațiile financiare consolidate se efectuează ajustările corespunzătoare ale situațiilor financiare individuale.</p>	C			
(4) Valoarea contabilă menționată la alineatul (2) litera (a) sau valoarea corespunzătoare proporției din capitalul și rezervele întreprinderii asociate menționate la alineatul (2) litera (b) se majorează sau se reduc cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul exercițiului financiar în proporția de capital și	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>34. Dacă orice entitate din grupul supus consolidării are entități asociate, atunci la întocmirea bilanțului consolidat se pun în</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
rezerve a întreprinderii asociate reprezentată de interesul de participare respectiv; aceasta se reduce cu valoarea dividendelor pentru interesul de participare respectiv.	echivalență investițiile în entități asociate în modul următor: 3) dacă la data achiziției entității asociate a fost format fondul comercial (ca diferența între valoarea contabilă a investiției în entitatea asociată și valoarea părții aferente grupului din activele nete ale entității asociate), atunci valoarea investițiilor puse în echivalență se majorează cu valoarea contabilă a fondului comercial pozitiv sau se diminuează cu valoarea contabilă a fondului comercial negativ la data raportării.				
(5) În măsura în care diferența pozitivă menționată la alineatul (2) literele (a) și (b) nu poate fi inclusă într-o categorie a elementelor activului și pasivului, aceasta este tratată în conformitate cu normele aplicabile postului „fondul comercial” prevăzute la articolul 12 alineatul (6) litera (d), articolul 12 alineatul (11) primul paragraf, articolul 24 alineatul (3) litera (c) și anexa III și anexa IV.		NA	Prevedere corelată cu metoda de la 27(2)(a), care nu e transpusă.		
(6) Partea de profit sau pierdere a întreprinderilor asociate atribuibilă interesului de participare în aceste întreprinderi asociate este prezentată în contul de profit și pierdere consolidat ca element separat, intitulat corespunzător.	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 58. În rîndul 150 ”Cota-parte a profitului sau pierderii perioadei de gestiune aferent(ă) entităților asociate și entităților controlate în comun” se indică suma profitului sau pierderii în entitățile asociate și entitățile controlate în comun determinat	PC	SNC prevede prezentarea în comun cu entitățile controlate în comun		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	conform pct.55 al prezentului standard.				
(7) Eliminările prevăzute la articolul 24 alineatul (7) se efectuează în măsura în care elementele sunt cunoscute sau accesibile.		C	Implicit, prin aplicarea prevederilor SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate		
(8) Dacă o întreprindere asociată întocmește situații financiare consolidate, alineatele (1)-(7) se aplică capitalului și rezervelor prezentate în situațiile financiare consolidate respective.		NA			
(9) Prezentul articol nu trebuie să se aplice dacă interesul de participare la capitalul întreprinderii asociate nu este semnificativ.	Articolul 6. Principii generale Contabilitatea și raportarea financiară se bazează pe următoarele principii generale: j) <i>importanța relativă</i> – prevede că nu este necesară îndeplinirea cerințelor privind recunoașterea și evaluarea elementelor contabile, privind prezentarea, publicarea și consolidarea informațiilor aferente acestora atunci când efectele îndeplinirii cerințelor respective sînt ne semnificative.	C			
Articolul 28. Notele explicative la situațiile financiare consolidate					
(1) Notele explicative la situațiile financiare consolidate prezintă informațiile cerute conform articolelor 16, 17 și 18, pe lângă orice alte informații cerute conform altor prevederi ale prezentei directive, într-un mod care să	Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (1) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate include informațiile prevăzute la art.22, astfel	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>faciliteze evaluarea poziției financiare a întreprinderilor incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare anuale, inclusiv în următoarele cazuri:</p> <p>(a) la prezentarea tranzacțiilor între părți afiliate, nu se includ tranzacțiile între părți afiliate incluse în consolidare, care sunt eliminate cu ocazia consolidării;</p> <p>(b) la prezentarea numărului mediu de persoane angajate în cursul exercițiului financiar, se prezintă separat numărul mediu de persoane angajate de întreprinderile care sunt consolidate proporțional și</p> <p>(c) la prezentarea indemnizațiilor și a avansurilor și creditelor acordate membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, se prezintă numai sumele acordate de societatea-mamă și de filialele sale membrilor organelor respective ale societății-mamă.</p>	<p>încît să faciliteze evaluarea poziției financiare a entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu, ținându-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale situațiilor financiare consolidate comparativ cu situațiile financiare individuale.</p> <p>(2) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate este întocmită ținându-se cont de următoarele aspecte:</p> <p>a) la prezentarea tranzacțiilor între entitățile afiliate, nu se includ tranzacțiile între entitățile afiliate incluse în consolidare;</p> <p>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;</p> <p>c) la prezentarea indemnizațiilor, avansurilor și împrumuturilor acordate membrilor consiliului, ai organului executiv și ai organului de supraveghere, se indică doar sumele acordate de entitatea-mamă și de entitățile-fiice membrilor organelor respective ale entității-mamă.</p>				
<p>(2) Notele explicative la situațiile financiare consolidate conțin, pe lângă informațiile prevăzute la alineatul (1), următoarele informații:</p>	<p>Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) cu privire la întreprinderile incluse în consolidare:</p> <p>(i) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor respective,</p> <p>(ii) proporția de capital deținută în întreprinderile respective, altele decât societatea-mamă, de către întreprinderile incluse în consolidare sau de către persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor entități, și</p>	<p>la situațiile financiare consolidate conține informații privind:</p> <p>a) denumirile și adresele entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deținută în entitățile respective, altele decât 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 în al căror temei a fost efectuată consolidarea;</p>				
<p>(iii) informații privind condițiile menționate la articolul 22 alineatele (1), (2) și (7), în urma aplicării articolului 22 alineatele (3), (4) și (5), pe baza cărora a fost efectuată consolidarea.</p> <p>Această mențiune poate fi însă omisă în cazul în care consolidarea a fost efectuată în temeiul articolului 22 alineatul (1) litera (a), iar proporția de capital este egală cu proporția de drepturi de vot deținute.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>110. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații:</p> <p>1) cu caracter general:</p> <p>a) faptul că situațiile financiare sînt consolidate;</p> <p>b) baza concluziei că există control atunci cînd entitatea-mamă nu deține direct sau indirect prin entitățile-fiice mai mult de jumătate din drepturile de vot;</p> <p>c) cotele-părți deținute de entitatea-mamă în capitalul social al fiecărei entități-fiice;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>d)cotele-părți deținute de entitățile grupului în capitalul social al fiecărei entități asociate;</p> <p>e)orice diferență privind data de raportare a situațiilor financiare ale entității-mamă și a entităților-fiice ale acesteia utilizate la întocmirea situațiilor financiare consolidate;</p> <p>f) denumirea entităților-fiice, neincluse în consolidare.</p>				
<p>Aceleași informații sunt furnizate în ceea ce privește întreprinderile excluse din consolidare pe motiv că nu prezintă interes, conform articolului 6 alineatul (1) litera (j) și articolului 23 alineatul (10), și se furnizează explicații cu privire la excluderea întreprinderilor menționate la articolul 23 alineatul (9);</p>	<p>Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:</p> <p>b) denumirile și adresele entităților excluse din consolidare deoarece nu corespund principiului continuității activității sau sînt scutite de consolidare conform standardelor de contabilitate;</p>	C			
<p>(b) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor asociate incluse în consolidare, în înțelesul articolului 27 alineatul (1), și proporția de capital al acestora deținută de întreprinderile incluse în consolidare sau de persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi;</p>	<p>Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:</p> <p>c) denumirile și adresele 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</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;				
(c) denumirile și sediile sociale ale întreprinderilor consolidate proporțional în temeiul articolului 26, factorii pe care se bazează conducerea comună a întreprinderilor respective și proporția capitalului acestora deținută de întreprinderile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi și	Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind: d) denumirile și adresele entităților consolidate proporțional, factorii pe care se bazează conducerea comună a entităților respective, precum și cota în capitalul social al acestora, deținută de entitățile incluse în consolidare sau de persoanele care acționează în nume propriu, dar în interesul entităților incluse în consolidare;	C			
(d) în ceea ce privește fiecare dintre întreprinderile, altele decât cele prevăzute la literele (a), (b) și (c), în care întreprinderile incluse în consolidare dețin, direct sau prin intermediul unor persoane care acționează în nume propriu, dar în contul acestor întreprinderi, un interes de participare: (i) denumirea și sediul social al întreprinderilor respective, (ii) proporția de capital deținută, (iii) valoarea capitalului și rezervelor, precum și profitul sau pierderea întreprinderii respective pentru ultimul exercițiu financiar pentru care au fost adoptate situații financiare. Informațiile privind capitalul și rezervele, precum și profitul sau pierderea pot fi de	Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate (3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind: e) denumirile și adresele entităților în care este deținut un interes de participare de către entitățile incluse în consolidare, indicându-se cota în capitalul social, marimea capitalului social și a rezervelor, precum și profitul (pierderea) entităților în care este deținut interesul respectiv pentru ultima perioadă de gestiune pentru	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
asemenea omise dacă întreprinderea în cauză nu își publică bilanțul.	care au fost aprobate situațiile financiare.				
(3) Statele membre pot permite ca informațiile prevăzute la alineatul (2) literele (a)-(d) să ia forma unei declarații depuse în conformitate cu articolul 3 alineatul (3) din Directiva 2009/101/CE. Depunerea unei asemenea declarații este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate. Statele membre pot permite, de asemenea, ca informațiile respective să fie omise dacă prezentarea lor este de natură a cauza un prejudiciu grav oricăreia dintre întreprinderile la care se referă. Statele membre pot supune astfel de omisiuni autorizării prealabile a unei autorități administrative sau judecătorești. Orice astfel de omisiune este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate.		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 29. Raportul consolidat al administratorilor					
(1) Raportul consolidat al administratorilor cuprinde, pe lângă informațiile prevăzute de alte dispoziții ale prezentei directive, cel puțin informațiile cerute conform articolelor 19 și 20, ținând cont de ajustările esențiale care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al administratorilor comparativ cu un raport al administratorilor, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției întreprinderilor incluse în consolidare, luate în ansamblu.	Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținându-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) Se aplică următoarele ajustări ale informațiilor prevăzute la articolele 19 și 20:</p> <p>(a) la prezentarea de detalii privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute, raportul consolidat al administratorilor indică numărul și valoarea nominală sau, în absența unei valori nominale, echivalentul contabil al tuturor acțiunilor sau părților sociale ale societății-mamă deținute de ea însăși, de filiale ale acesteia sau de o persoană care acționează în nume propriu, dar în contul oricăreia dintre aceste întreprinderi. Statele membre pot să permită sau să impună menționarea acestor informații în notele explicative la situațiile financiare consolidate;</p> <p>(b) în ceea ce privește informațiile referitoare la sistemele de control intern și de gestionare a riscurilor, declarația privind governanța corporativă face trimitere la principalele caracteristici ale acestor sisteme pentru întreprinderile incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p>	<p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(2) Raportul consolidat al conducerii este întocmit cu următoarele ajustări ale informațiilor indicate la art.23:</p> <p>a) la prezentarea informațiilor privind acțiunile sau părțile sociale proprii deținute de entități, se indică numărul și valoarea nominală ale tuturor acțiunilor sau părților sociale ale entității-mamă deținute de aceasta, de entitățile-fiice ale acesteia și de persoanele care acționează în nume propriu și/sau în numele uneia dintre entitățile respective;</p> <p>b) în capitolul privind governanța corporativă sînt descrise principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor pentru entitățile incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p>	C			
<p>(3) Atunci când se solicită un raport consolidat al administratorilor, pe lângă raportul administratorilor, cele două rapoarte pot fi prezentate sub forma unui raport unic.</p>		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 29a. Raportarea consolidată privind durabilitatea					
<p>(1) Societățile-mamă ale unui grup mare, astfel cum este menționat la articolul 3 alineatul (7), includ în raportul consolidat al administratorilor informațiile necesare pentru înțelegerea impactului grupului asupra aspectelor de</p>	<p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținîndu-se cont de ajustările</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>durabilitate și informațiile necesare pentru înțelegerea modului în care aspectele de durabilitate afectează dezvoltarea, performanța și poziția grupului.</p> <p>Informațiile menționate la primul paragraf trebuie să fie clar identificabile în raportul consolidat al administratorilor, într-o secțiune specifică a raportului consolidat al administratorilor.</p> <p>(2) Informațiile menționate la alineatul (1) conțin:</p> <p>(a) o descriere succintă a modelului de afaceri și a strategiei grupului, inclusiv cu privire la:</p> <p>(i) reziliența modelului de afaceri și a strategiei grupului în relație cu riscurile aferente aspectelor de durabilitate;</p> <p>(ii) oportunitățile pentru grup în legătură cu aspectele de durabilitate;</p> <p>(iii) planurile grupului, inclusiv acțiunile de punere în aplicare și planurile financiare și de investiții conexe, pentru a se asigura că modelul său de afaceri și strategia sa sunt compatibile cu tranziția către o economie durabilă și cu limitarea încălzirii globale la 1,5 °C, în conformitate cu Acordul de la Paris și cu obiectivul de realizare a neutralității climatice până în 2050, astfel cum este stabilit în Regulamentul (UE) 2021/1119, precum și, după caz, expunerea grupului la activități legate de cărbune, petrol și gaze;</p> <p>(iv) modul în care modelul de afaceri și strategia grupului țin seama de interesele părților</p>	<p>semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p> <p>(3) Entitatea de interes public care este entitate-mamă în cadrul unui grup mare în care, la sfârșitul perioadei de gestiune, numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune este mai mare de 500 include în raportul consolidat al conducerii o declarație nefinanciară consolidată.</p> <p>(4) Declarația nefinanciară consolidată conține informațiile prevăzute la art.23 alin.(6) și (7), precum și, după caz, referiri și explicații suplimentare privind sumele prezentate în situațiile financiare consolidate.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>interesate ale grupului și de impactul grupului asupra aspectelor de durabilitate;</p> <p>(v) modul în care strategia grupului a fost pusă în aplicare în ceea ce privește aspectele de durabilitate;</p> <p>(b) o descriere a obiectivelor cu termene precise legate de aspecte de durabilitate stabilite de grup, inclusiv, după caz, a obiectivelor absolute de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră cel puțin pentru 2030 și 2050, o descriere a progreselor înregistrate de grup în vederea atingerii obiectivelor respective și o declarație din care să reiasă dacă obiectivele grupului legate de factorii de mediu se bazează pe dovezi științifice concludente;</p> <p>(c) o descriere a rolului organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, precum și a cunoștințelor de specialitate și a competențelor acestora pentru a îndeplini rolul respectiv sau a accesului organelor respective la astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe;</p> <p>(d) o descriere a politicilor grupului în ceea ce privește aspectele de durabilitate;</p> <p>(e) informații despre existența unor sisteme de stimulente privind aspectele de durabilitate puse la dispoziția membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere;</p>	<p>a) indicatorii financiari de performanță;</p> <p>b) indicatorii nefinanciari de performanță relevanți pentru activitatea entității;</p> <p>c) perspectivele de dezvoltare ale entității; [...]</p> <p>(6) Declarația nefinanciară include informații privind aspectele de mediu, sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, și curpinde prin prisma acestora:</p> <p>a) descrierea succintă a modelului de afaceri al entității;</p> <p>b) descrierea politicilor adoptate, procedurile aplicate și rezultatele obținute de entitate;</p> <p>c) principalele riscuri și modul în care sînt gestionate.</p> <p>(7) Dacă entitatea nu aplică politici privind aspectele de mediu, cele sociale și de personal, privind respectarea drepturilor omului și combaterea corupției, declarația nefinanciară oferă o explicație în acest sens.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(f) o descriere:</p> <p>(i) a procesului de diligență necesară pus în aplicare de grup în ceea ce privește aspectele de durabilitate și, după caz, în conformitate cu cerințele Uniunii aplicabile întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară;</p> <p>(ii) a principalului impact negativ real sau potențial legat de operațiunile proprii ale grupului și de lanțul său valoric, inclusiv de produsele și serviciile sale, de relațiile sale de afaceri și de lanțul său de aprovizionare, a acțiunilor întreprinse pentru a identifica și monitoriza impactul respectiv și alte efecte negative pe care societatea-mamă trebuie să le identifice în temeiul altor cerințe ale Uniunii privind desfășurarea unui proces de diligență necesară;</p> <p>(iii) a oricăror acțiuni întreprinse de grup pentru a preveni, a atenua, a remedia sau a pune capăt impactului negativ real sau potențial, precum și a rezultatului unor astfel de acțiuni;</p> <p>(g) o descriere a principalelor riscuri pentru grup aferente aspectelor de durabilitate, inclusiv a principalelor relații de dependență a grupului de astfel de aspecte, precum și a modului în care grupul gestionează riscurile respective;</p> <p>(h) indicatorii relevanți pentru prezentările de informații menționate la literele (a)-(g).</p> <p>Societățile-mamă raportează procesul desfășurat pentru identificarea informațiilor pe care le-au</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>inclus în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol. Informațiile enumerate la primul paragraf de la prezentul alineat includ informații referitoare la orizonturi pe termen scurt, mediu și lung, după caz.</p>					
<p>(3) Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin informații cu privire la propriile operațiuni ale grupului și la lanțul său valoric, inclusiv la produsele și serviciile sale, la relațiile sale de afaceri și lanțul său de aprovizionare.</p> <p>În primii trei ani de aplicare a măsurilor care urmează să fie adoptate de statele membre în conformitate cu articolul 5 alineatul (2) din Directiva (UE) 2022/2464 și în cazul în care nu sunt disponibile toate informațiile necesare privind lanțul valoric al societății-mamă, societatea-mamă explică eforturile depuse pentru a obține informațiile necesare privind lanțul său valoric, motivele pentru care nu au putut fi obținute toate informațiile necesare și planurile sale pentru a obține informațiile necesare în viitor.</p> <p>Dacă este cazul, informațiile menționate la alineatele (1) și (2) conțin, de asemenea, trimiteri la alte informații incluse în raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 29 din prezenta directivă și la sumele raportate în situațiile financiare consolidate, precum și explicații suplimentare cu privire la acestea.</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Statele membre pot permite ca informațiile referitoare la evoluțiile iminente sau aspectele în curs de negociere să fie omise în cazuri excepționale în care, potrivit avizului justificat corespunzător al membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern și poartă o răspundere colectivă pentru avizul respectiv, prezentarea acestor informații ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a grupului, cu condiția ca astfel de omisiuni să nu împiedice înțelegerea corectă și echilibrată a dezvoltării, a performanței și a poziției grupului și a impactului activității sale.</p>					
<p>(4) În cazul în care întreprinderea care raportează constată că există diferențe semnificative între riscurile la care este expus grupul sau impactul pe care îl are acesta și riscurile la care este expusă sau sunt expuse una sau mai multe filiale ale sale ori impactul acesteia sau ale acestora, întreprinderea face posibilă înțelegerea adecvată, după caz, a riscurilor la care este expusă sau sunt expuse filiala sau filialele în cauză și impactul acesteia sau ale acestora.</p> <p>Întreprinderile indică filialele incluse în consolidare care sunt exceptate de la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea în temeiul articolului 19a alineatul (9) sau, respectiv, al articolului 29a alineatul (8).</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(5) Societățile-mamă raportează informațiile menționate la alineatele (1)-(3) de la prezentul articol în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b.		Incompatibil			
(6) Conducerea societății-mamă informează în consecință reprezentanții lucrătorilor la nivelul corespunzător și discută cu aceștia despre informațiile relevante și mijloacele de obținere și de verificare a informațiilor privind durabilitatea. Opinia reprezentanților lucrătorilor se comunică, după caz, organelor de administrație, de conducere sau de supraveghere relevante.		Incompatibil			
(7) Se consideră că societățile-mamă care îndeplinesc cerințele prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol au respectat cerințele prevăzute la articolul 19 alineatul (1) al treilea paragraf și la articolul 19a.		Incompatibil			
(8) Dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute la al doilea paragraf de la prezentul alineat, o societate-mamă care este filială este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol (denumită în continuare «societate-mamă scutită») dacă societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportul consolidat al administratorilor al unei alte întreprinderi, întocmit în conformitate cu articolul 29 și cu prezentul articol. O societate-mamă care este filială a unei societăți-mamă stabilite într-o țară terță este, de asemenea, scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol în cazul în care		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>societatea-mamă respectivă și filialele sale sunt incluse în raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă stabilite într-o țară terță și în cazul în care respectiva raportare consolidată privind durabilitatea este realizată în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE.</p> <p>Scutirea prevăzută la primul paragraf se aplică în următoarele condiții:</p> <p>(a) Raportul administratorilor al societății-mamă scutite conține toate informațiile următoare:</p> <p>(i) denumirea și sediul social ale societății-mamă care raportează informații la nivel de grup în conformitate cu prezentul articol sau într-un mod echivalent cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din prezenta directivă, astfel cum sunt stabilite în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) din Directiva 2004/109/CE;</p> <p>(ii) linkurile către raportul consolidat al administratorilor al societății-mamă sau, după</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>caz, către raportarea consolidată privind durabilitatea a societății-mamă, astfel cum se menționează la primul paragraf de la prezentul alineat, și către opinia de asigurare menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din prezenta directivă sau către opinia de asigurare menționată la litera (b) de la prezentul paragraf;</p> <p>(iii) faptul că societatea-mamă este scutită de obligațiile prevăzute la alineatele (1)-(5) de la prezentul articol;</p> <p>(b) dacă societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, raportarea sa consolidată privind durabilitatea și opinia de asigurare exprimată de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului intern aplicabil societății-mamă, se publică în conformitate cu articolul 30 și cu dreptul statului membru sub incidența căreia intră societatea-mamă scutită;</p> <p>(c) în cazul în care societatea-mamă este stabilită într-o țară terță, informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care reglementează activitățile desfășurate de filiala stabilită în Uniune care este scutită de obligația de raportare privind durabilitatea în temeiul articolului 19a alineatul (9) din prezenta directivă, sunt incluse în raportul administratorilor al societății-mamă scutite sau în raportarea consolidată privind durabilitatea</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>efectuată de societatea-mamă stabilită într-o țară terță.</p> <p>Statul membru al cărui drept intern se aplică societății-mamă scutite poate solicita ca raportul consolidat al administratorilor sau, după caz, raportul consolidat privind durabilitatea al societății-mamă să fie publicat într-o limbă pe care o acceptă statul membru respectiv și ca orice traducere necesară într-o astfel de limbă să fie pusă la dispoziție. Orice traducere necertificată include o declarație în acest sens.</p> <p>Societățile-mamă care sunt scutite de obligația de a întocmi un raport al administratorilor în temeiul articolului 37 nu au obligația de a furniza informațiile menționate la al doilea paragraf litera (a) punctele (i)-(iii) de la prezentul alineat, cu condiția ca întreprinderile respective să publice raportul consolidat al administratorilor în conformitate cu articolul 37.</p> <p>În sensul primului paragraf de la prezentul alineat și în cazul în care se aplică articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (b) din prezenta directivă care sunt afiliate în mod permanent unui organism central care le supraveghează în condițiile prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 sunt tratate ca filiale ale respectivului organism central.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
În sensul primului paragraf de la prezentul alineat, întreprinderile de asigurare menționate la articolul 1 alineatul (3) primul paragraf litera (a) din prezenta directivă care fac parte dintr-un grup pe baza unor relații financiare, astfel cum se menționează la articolul 212 alineatul (1) litera (c) punctul (ii) din Directiva 2009/138/CE, și care fac obiectul supravegherii la nivel de grup în conformitate cu articolul 213 alineatul (2) literele (a)-(c) din directiva menționată sunt tratate ca filiale ale societății-mamă a grupului respectiv.					
(9) Scutirea prevăzută la alineatul (8) se aplică și entităților de interes public supuse cerințelor prezentului articol, cu excepția întreprinderilor mari care sunt entități de interes public definite la articolul 2 punctul (1) litera (a) din prezenta directivă.		Incompatibil			
CAPITOLUL 6a. STANDARDE DE RAPORTARE PRIVIND DURABILITATEA					
<i>Articolul 29b. Standarde de raportare privind durabilitatea</i>					
(1) Comisia adoptă acte delegate în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea. Respectivul standarde de raportare privind durabilitatea precizează informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile în conformitate cu articolele 19a și 29a și, după caz, structura care trebuie folosită pentru a prezenta informațiile respective.		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Până la 30 iunie 2023, în actele delegate menționate la primul paragraf de la prezentul alineat, Comisia precizează informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile în conformitate cu articolul 19a alineatele (1) și (2) și cu articolul 29a alineatele (1) și (2), după caz, printre care se numără cel puțin informațiile de care au nevoie participanții la piețele financiare supuși obligațiilor de prezentare de informații prevăzute în Regulamentul (UE) 2019/2088 pentru a se conforma obligațiilor respective.</p> <p>Până la 30 iunie 2024, în actele delegate menționate la primul paragraf, Comisia precizează:</p> <p>(i) informațiile suplimentare pe care trebuie să le raporteze întreprinderile cu privire la aspectele de durabilitate și la domeniile de raportare enumerate la articolul 19a alineatul (2), dacă este necesar;</p> <p>(ii) informațiile pe care trebuie să le raporteze întreprinderile și care sunt specifice sectorului în care acestea își desfășoară activitatea.</p> <p>Cerințele de raportare prevăzute în actele delegate menționate la primul paragraf nu intră în vigoare mai devreme de patru luni de la adoptarea lor de către Comisie.</p> <p>Atunci când adoptă acte delegate pentru a preciza informațiile prevăzute la punctul (ii) de la al treilea paragraf, Comisia acordă o atenție deosebită amplitudinii riscurilor și a efectelor asupra</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>aspectelor de durabilitate pentru fiecare sector, ținând seama de faptul că riscurile și efectele sunt mai mari pentru unele sectoare decât pentru altele.</p> <p>Cel puțin o dată la trei ani de la data aplicării, Comisia revizuieste actele delegate adoptate în temeiul prezentului articol, luând în considerare avizul tehnic al Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG) și, dacă este necesar, modifică actele delegate în cauză pentru a ține seama de evoluțiile relevante, inclusiv de evoluțiile standardelor internaționale.</p> <p>Cel puțin o dată pe an, Comisia consultă Parlamentul European și consultă în comun Grupul de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă, menționat la articolul 24 din Regulamentul (UE) 2020/852, și Comitetul de reglementare contabilă, menționat la articolul 6 din Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, cu privire la programul de lucru al EFRAG în ceea ce privește elaborarea standardelor de raportare privind durabilitatea.</p>					
<p>(2) Standardele de raportare privind durabilitatea asigură calitatea informațiilor raportate, prevăzând ca acestea să fie ușor de înțeles, relevante, verificabile, comparabile și să fie prezentate fidel. Standardele de raportare privind durabilitatea nu impun întreprinderilor o sarcină administrativă disproporționată, inclusiv ținând seama, în cea mai mare măsură posibilă,</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>de activitatea din cadrul inițiativelor globale de stabilire a standardelor de raportare privind durabilitatea, astfel cum se prevede la alineatul (5) litera (a).</p> <p>Ținând seama de obiectul unui anumit standard de raportare privind durabilitatea, standardele de raportare privind durabilitatea:</p> <p>(a) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori de mediu:</p> <p>(i) atenuarea schimbărilor climatice, inclusiv în ceea ce privește emisiile de gaze cu efect de seră din domeniul de aplicare 1, domeniul de aplicare 2 și, după caz, domeniul de aplicare 3;</p> <p>(ii) adaptarea la schimbările climatice;</p> <p>(iii) resursele de apă și cele marine;</p> <p>(iv) utilizarea resurselor și economia circulară;</p> <p>(v) poluarea;</p> <p>(vi) biodiversitatea și ecosistemele;</p>					
<p>(b) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori sociali și care privesc drepturile omului:</p> <p>(i) egalitatea de tratament și egalitatea de șanse pentru toți, inclusiv egalitatea de gen și plata egală pentru muncă de valoare egală, formarea și dezvoltarea competențelor, precum și ocuparea forței de muncă și incluziunea persoanelor cu dizabilități, măsurile împotriva violenței și a hărțurii la locul de muncă și diversitatea;</p> <p>(ii) condițiile de muncă, inclusiv locurile de muncă sigure, programul de lucru, salariile adecvate, dialogul social, libertatea de asociere,</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>existența comitetelor de întreprindere, negocierile colective, inclusiv procentul lucrătorilor cărora li se aplică contracte colective de muncă, drepturile de informare, consultare și participare ale lucrătorilor, echilibrul dintre viața profesională și cea privată și sănătatea și siguranța;</p> <p>(iii) respectarea drepturilor omului, a libertăților fundamentale, a principiilor democratice și a standardelor stabilite în Carta internațională a drepturilor omului și în alte convenții fundamentale ale ONU privind drepturile omului, inclusiv Convenția Națiunilor Unite privind drepturile persoanelor cu handicap, Declarația ONU privind drepturile popoarelor indigene, Declarația Organizației Internaționale a Muncii cu privire la principiile și drepturile fundamentale la locul de muncă și convențiile fundamentale ale Organizației Internaționale a Muncii, precum și în Convenția europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, în Carta socială europeană și în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene;</p>					
<p>(c) precizează informațiile pe care trebuie să le prezinte întreprinderile cu privire la următorii factori de guvernanță:</p> <p>(i) rolul organelor de administrație, de conducere și de supraveghere în ceea ce privește aspectele de durabilitate, componența acestor organe, precum și cunoștințele de specialitate și competențele lor pentru a îndeplini rolul respectiv sau accesul organelor respective la</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>astfel de cunoștințe de specialitate și de competențe;</p> <p>(ii) principalele caracteristici ale sistemelor de control intern și de gestionare a riscurilor ale întreprinderii în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și procesul decizional;</p> <p>(iii) etica în afaceri și cultura corporativă, inclusiv combaterea corupției și a dării sau luării de mită, protecția avertizorilor de integritate și a calității vieții animalelor;</p> <p>(iv) activitățile și angajamentele întreprinderii referitoare la exercitarea influenței politice a acesteia, inclusiv activitățile sale de lobby;</p> <p>(v) gestionarea și calitatea relațiilor cu clienții, furnizorii și comunitățile afectate de activitățile întreprinderii, inclusiv practicile de plată, îndeosebi plățile făcute cu întârziere către întreprinderi mici și mijlocii.</p>					
<p>(3) Standardele de raportare privind durabilitatea precizează informațiile prospective și retrospective, precum și informațiile calitative și cantitative, după caz, care trebuie să fie raportate de întreprinderi.</p>		Incompatibil			
<p>(4) Standardele de raportare privind durabilitatea țin seama de dificultățile cu care se pot confrunta întreprinderile în ceea ce privește colectarea de informații de la actorii din întregul lor lanț valoric, în special de la cei care nu sunt supuși cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a sau 29a, și de la furnizorii de pe piețele și din economiile emergente. Standardele de raportare privind durabilitatea precizează prezentările de</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>informații privind lanțurile valorice care sunt proporționale și relevante în raport cu capacitățile și caracteristicile întreprinderilor din lanțurile valorice și cu amploarea și complexitatea activităților lor, în special ale întreprinderilor care nu sunt supuse cerințelor de raportare privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a sau 29a. Standardele de raportare privind durabilitatea nu precizează prezentările de informații care le-ar impune întreprinderilor să obțină din partea microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii din lanțul lor valoric informații care depășesc informațiile care trebuie prezentate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii menționate la articolul 29c.</p> <p>Primul paragraf nu aduce atingere cerințelor Uniunii impuse întreprinderilor de a desfășura un proces de diligență necesară.</p>					
<p>(5) La adoptarea actelor delegate în temeiul alineatului (1), Comisia ține seama, în cea mai mare măsură posibilă, de:</p> <p>(a) activitatea inițiativelor mondiale de stabilire a unor standarde de raportare privind durabilitatea și standardele și cadrele existente pentru contabilizarea capitalului natural și pentru contabilizarea gazelor cu efect de seră, conduita profesională responsabilă, responsabilitatea socială a întreprinderilor și dezvoltarea durabilă;</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) informațiile de care au nevoie participanții la piața financiară pentru a-și îndeplini obligațiile de prezentare de informații prevăzute în Regulamentul (UE) 2019/2088 și în actele delegate adoptate în temeiul regulamentului respectiv;</p> <p>(c) criteriile, indicatorii și metodologiile prevăzute în actele delegate adoptate în temeiul Regulamentului (UE) 2020/852, inclusiv criteriile tehnice de examinare stabilite în temeiul articolului 10 alineatul (3), al articolului 11 alineatul (3), al articolului 12 alineatul (2), al articolului 13 alineatul (2), al articolului 14 alineatul (2) și al articolului 15 alineatul (2) din regulamentul respectiv, precum și cerințele de raportare prevăzute în actul delegat adoptat în temeiul articolului 8 din regulamentul respectiv;</p> <p>(d) obligațiile de prezentare de informații aplicabile administratorilor de indici de referință în declarația privind indicii de referință și în metodologia privind indicii de referință și standardele minime pentru construirea indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și a indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris în conformitate cu Regulamentele delegate (UE) 2020/1816 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește explicația din declarația privind indicii de referință a modului în care se reflectă factorii de mediu, sociali și de guvernare în</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>fiecare indice de referință furnizat și publicat, (UE) 2020/1817 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește conținutul minim al explicației modului în care se reflectă factorii de mediu, sociali și de guvernanță în metodologia de elaborare a indicilor de referință și (UE) 2020/1818 al Comisiei din 17 iulie 2020 de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele minime pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris;</p> <p>(e) prezentările de informații menționate în actele de punere în aplicare adoptate în temeiul articolului 434a din Regulamentul (UE) nr.575/2013;</p> <p>(f) Recomandarea 2013/179/UE a Comisiei din 9 aprilie 2013 privind utilizarea unor metode comune pentru măsurarea și comunicarea performanței de mediu pe durata ciclului de viață a produselor și organizațiilor;</p> <p>(g) Directiva 2003/87/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 2003 de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Comunității și de modificare a Directivei 96/61/CE a Consiliului;</p> <p>(h) Regulamentul (UE) 2021/1119;</p> <p>(i) Regulamentul (CE) nr. 1221/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 25</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
noiembrie 2009 privind participarea voluntară a organizațiilor la un sistem comunitar de management de mediu și audit (EMAS) și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 761/2001 și a Deciziilor 2001/681/CE și 2006/193/CE ale Comisiei; (j) Directiva (UE) 2019/1937 a Parlamentului European și a Consiliului din 23 octombrie 2019 privind protecția persoanelor care raportează încălcări ale dreptului Uniunii.					
Articolul 29c. Standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii					
(1) Până la 30 iunie 2024, Comisia adoptă acte delegate în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea proporționale și relevante în raport cu capacitățile și caracteristicile întreprinderilor mici și mijlocii și cu amploarea și complexitatea activităților lor. Standardele respective de raportare privind durabilitatea precizează, în cazul întreprinderilor mici și mijlocii menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a), informațiile care trebuie raportate în conformitate cu articolul 19a alineatul (6). Cerințele de raportare prevăzute în actele delegate menționate la primul paragraf nu intră în vigoare mai devreme de patru luni de la adoptarea lor de către Comisie.		Incompatibil			
(2) Standardele de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile mici și mijlocii țin seama de criteriile stabilite la		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
articolul 29b alineatele (2)-(5). De asemenea, acestea precizează, în măsura în care este posibil, structura care trebuie folosită pentru a prezenta informațiile respective.					
(3) Cel puțin o dată la trei ani de la data aplicării, Comisia revizuieste actele delegate adoptate în temeiul prezentului articol, luând în considerare avizul tehnic al EFRAG și, dacă este necesar, modifică actele delegate în cauză pentru a ține seama de evoluțiile relevante, inclusiv de evoluțiile standardelor internaționale.		Incompatibil			
CAPITOLUL 6b. FORMATUL DE RAPORTARE ELECTRONIC UNIC					
<i>Articolul 29d. Formatul de raportare electronic unic</i>					
(1) Întreprinderile supuse cerințelor prevăzute la articolul 19a din prezenta directivă își întocmesc raportul administratorilor în formatul de raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic și își marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.		Incompatibil			
(2) Societățile-mamă supuse cerințelor prevăzute la articolul 29a își întocmesc raportul consolidat al administratorilor în formatul de		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
raportare electronic specificat la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.					
CAPITOLUL 7. PUBLICARE					
Articolul 30. Obligația generală de publicare					
(1) Statele membre se asigură că întreprinderile publică , într-un termen rezonabil care nu depășește 12 luni de la data bilanțului, situațiile financiare anuale aprobate corespunzător și raportul administratorilor , în formatul de raportare electronic menționat la articolul 29d din prezenta directivă, dacă este cazul, împreună cu opinia și declarația furnizate de auditorul statutar sau de firma de audit menționată la articolul 34 din prezenta directivă, astfel cum prevede legislația fiecărui stat membru în conformitate cu titlul 1 capitolul III din Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale. Statele membre pot prevedea obligația ca întreprinderile care intră sub incidența articolelor 19a și 29a să pună gratuit raportul administratorilor la dispoziția publicului pe website-ul lor. În cazul în care o întreprindere nu are un website, statele membre pot prevedea obligația ca aceasta să pună la dispoziție, la	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 Biroului Național de Statistică. (2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea. (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>cerere, o copie scrisă a raportului administratorilor.</p> <p>În cazul în care un prestator independent de servicii de asigurare emite opinia menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), respectiva opinie se publică împreună cu documentele menționate la primul paragraf de la prezentul alineat.</p> <p>Cu toate acestea, statele membre pot scuti întreprinderile de obligația de a publica raportul administratorilor în cazul în care o copie a întregului raport sau a unor părți ale acestuia poate fi obținută cu ușurință, la cerere, la un preț care nu depășește costul său administrativ.</p> <p>Scutirea prevăzută la al patrulea paragraf de la prezentul alineat nu se aplică întreprinderilor supuse cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la articolele 19a și 29a.</p>	<p>conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p> <p>(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică.</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.</p>				
<p>(2) Statele membre pot scuti o întreprindere menționată în anexa II, căreia i se aplică măsurile de coordonare prevăzute în prezenta directivă, în temeiul articolului 1 alineatul (1) litera (b), de obligația de a-și publica situațiile financiare în conformitate cu articolul 3 din Directiva 2009/101/CE, cu condiția ca situațiile financiare respective să fie disponibile publicului la sediul său principal, în următoarele cazuri:</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) toți asociații întreprinderii în cauză care au răspundere nelimitată sunt întreprinderi menționate în anexa I care intră sub incidența legislației unor alte state membre decât statul membru a cărui legislație reglementează întreprinderea și niciuna dintre acele întreprinderi nu publică situațiile financiare ale întreprinderii în cauză împreună cu propriile sale situații financiare;</p> <p>(b) toți asociații ai întreprinderii respective care au răspundere nelimitată sunt întreprinderi care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, dar a căror formă juridică este comparabilă cu cele menționate în Directiva 2009/101/CE.</p> <p>Trebuie să fie posibilă obținerea, la cerere, a unor copii ale situațiilor financiare. Prețul unei astfel de copii nu poate depăși costul său administrativ.</p>					
<p>(3) Alineatul (1) se aplică în ceea ce privește situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor.</p> <p>Dacă întreprinderea care întocmește situațiile financiare consolidate este constituită sub una din formele enumerate în anexa II și nu este obligată prin dreptul intern a statului său membru să publice documentele menționate la alineatul (1) în modul indicat la articolul 3 din Directiva 2009/101/CE, întreprinderea ia măsura minimă de a pune aceste documente la dispoziția publicului la sediul său principal și de a furniza la cerere o copie a acestora, al cărei preț nu depășește costul său administrativ.</p>	<p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(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 Biroului Național de Statistică.</p> <p>(2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.</p> <p>(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p> <p>(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică.</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.</p> <p>(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 31. Simplificări pentru întreprinderile mici și mijlocii					
(1) Statele membre pot scuti întreprinderile mici de obligația de a publica contul de profit și pierdere și rapoartele administratorilor.		NA	Prevedere opțională.		
(2) Statele membre pot permite întreprinderilor mijlocii să publice: (a) un bilanț prescurtat care să includă doar elementele precedate de litere și cifre romane de la anexele III și IV, indicând separat, fie în bilanț, fie în notele explicative la situațiile financiare: (i) elementele C I 3, C II 1, 2, 3 și 4, C III 1, 2, 3 și 4, D II 2, 3 și 6 și D III 1 și 2 de la „Active” și C, 1, 2, 6, 7 și 9 de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, (ii) elementele C I 3, C II 1, 2, 3 și 4, C III 1, 2, 3 și 4, D II 2, 3 și 6, D III 1 și 2, F 1, 2, 6, 7 și 9 și I 1, 2, 6, 7 și 9 de la anexa IV, (iii) informațiile cerute astfel cum sunt indicate între paranteze la elementul D II de la „Active” și C de la „Capital, rezerve și datorii” de la anexa III, ca total pentru toate elementele respective și separat pentru elementele D II 2 și 3 de la „Active” și C 1, 2, 6, 7 și 9 de la „Capital, rezerve și datorii”, (iv) informațiile cerute astfel cum sunt indicate între paranteze la elementul D II de la anexa IV, ca total pentru toate elementele în cauză și separat pentru D II 2 și 3;		NA	Prevedere opțională.		
(b) note explicative prescurtate la situațiile financiare, fără informațiile cerute la articolul 17 alineatul (1) literele (f) și (j).		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Prezentul alineat nu aduce atingere articolului 30 alineatul (1), în măsura în care articolul respectiv se referă la contul de profit și pierdere, raportul administratorilor și avizul auditorului statutar sau al firmei de audit.					
Articolul 32. Alte cerințe în materie de publicare					
(1) Dacă se publică în întregime, situațiile financiare anuale și raportul administratorilor sunt reproduse cu forma și conținutul pe baza cărora auditorul statutar sau firma de audit și-a întocmit avizul. Acestea sunt însoțite de textul complet al raportului de audit.		NA	Prevedere opțională.		
(2) Dacă situațiile financiare anuale nu se publică în întregime, versiunea prescurtată a acestora, care nu este însoțită de raportul de audit, (a) menționează faptul că versiunea publicată este prescurtată; (b) face trimitere la registrul la care au fost depuse situațiile financiare în conformitate cu articolul 3 din Directiva 2009/101/CE sau, dacă acestea nu au fost încă depuse, menționează acest lucru; (c) menționează dacă auditorul statutar sau firma de audit a emis un aviz de audit fără rezerve, cu rezerve sau contrară, sau dacă auditorul statutar sau firma de audit nu a fost în măsură să emită un aviz de audit; (d) menționează dacă raportul de audit face referire la aspecte asupra cărora auditorul statutar sau firma de audit a atras atenția prin		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
evidențiere, fără ca avizul de audit să fie cu rezerve.					
Articolul 33. Responsabilitate și răspunderea pentru întocmirea și publicarea situațiilor financiare și a raportului administratorilor					
<p>(1) Statele membre se asigură că membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale unei întreprinderi, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a veghea ca următoarele documente să fie întocmite și publicate în conformitate cu cerințele prezentei directive și, dacă este cazul, în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, cu Regulamentul delegat (UE) 2019/815, cu standardele de raportare privind durabilitatea menționate la articolul 29b sau articolul 29c din prezenta directivă și cu cerințele articolului 29d din prezenta directivă:</p> <p>(a) situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și declarația privind governanța corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat; și</p> <p>(b) situațiile financiare consolidate, rapoartele consolidate ale administratorilor și declarația consolidată privind governanța corporativă, în cazurile în care sunt prezentate separat.</p>	<p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui 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, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(2) Statele membre se asigură că dispozițiile actelor cu putere de lege și ale actelor administrative pe care le adoptă în materie de răspundere, cel puțin față de entitate, se aplică membrilor organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor pentru încălcarea responsabilităților menționate la alineatul (1).	Articolul 34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislației în vigoare.	C			
CAPITOLUL 8. AUDITUL ȘI ASIGURAREA RAPORTĂRII PRIVIND DURABILITATEA					
Articolul 34. Cerință generală					
(1) Statele membre se asigură că situațiile financiare ale entităților de interes public și ale întreprinderilor mijlocii și mari sunt auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau firme de audit autorizate de statele membre să efectueze auditul statutar în temeiul Directivei 2006/43/CE.	Articolul 32. Auditul situațiilor financiare (1) Auditului obligatoriu sînt supuse: a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare; b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art. 27. (2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.	C			
Totodată, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit: (a) exprimă un aviz privind: (i) coerența raportului administratorilor cu situațiile financiare pentru același exercițiu financiar; și	Legea privind auditul situațiilor financiare. Articolul 28. Raportul auditorului (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>((ii) pregătirea raportului administratorilor în conformitate cu cerințele juridice aplicabile, cu excepția cerințelor referitoare la raportarea privind durabilitatea prevăzute la articolul 19a din prezenta directivă;</p> <p>(aa) dacă este cazul, exprimă o opinie bazată pe o misiune de asigurare limitată în ceea ce privește conformitatea raportării privind durabilitatea cu cerințele prezentei directive, inclusiv conformitatea raportării privind durabilitatea cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau al articolului 29c, procesul desfășurat de întreprindere pentru identificarea informațiilor raportate în temeiul respectivelor standarde de raportare privind durabilitatea și conformitatea cu cerința de a marca raportarea privind durabilitatea în conformitate cu articolul 29d, precum și în ceea ce privește conformitatea cu cerințele de raportare prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852;</p> <p>(b) declară dacă, pe baza cunoașterii și a înțelegerii dobândite în cursul auditului cu privire la întreprindere și la mediul acesteia, a(au) identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul administratorilor, indicând natura acestor informații eronate.</p>	<p>Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.</p>				
<p>(2) Primul paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate.</p>	<p>Articolul 32. Auditul situațiilor financiare</p> <p>(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:</p> <p>a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>altor entități, conform legislației în vigoare;</p> <p>b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art.27.</p> <p>(2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.</p>				
<p>Al doilea paragraf de la alineatul (1) este aplicabil mutatis mutandis în ceea ce privește situațiile financiare consolidate și rapoartele consolidate ale administratorilor.</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare.</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.</p> <p>Articolul 27. Efectuarea auditului</p> <p>(6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	de entități, auditorul grupului este responsabil de: a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele de lucru ale grupului de entități.				
(3) Statele membre pot permite unui auditor statutar sau unei firme de audit, altul sau alta decât cel sau cea care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare, să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa).		Incompatibil			
(4) Statele membre pot permite unui prestator independent de servicii de asigurare stabilit pe teritoriul lor să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), cu condiția ca respectivul prestator independent de servicii de asigurare să fie supus unor cerințe echivalente cu cele prevăzute în Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea, astfel cum este definită la articolul 22 punctul 2 din directiva respectivă, în special cu cerințele referitoare la: (a) formare și examinare, asigurându-se că prestatorii independenți de servicii de asigurare dobândesc cunoștințele de specialitate necesare		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>în materie de raportare privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea;</p> <p>(b) formarea continuă;</p> <p>(c) sistemele de asigurare a calității;</p> <p>(d) etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional;</p> <p>(e) numirea și revocarea;</p> <p>(f) investigațiile și sancțiunile;</p> <p>(g) organizarea activității prestatorului independent de servicii de asigurare, în special în ceea ce privește un nivel suficient al resurselor și personalului și păstrarea evidențelor și dosarelor clienților; și</p> <p>(h) raportarea neregulilor.</p>					
<p>Statele membre se asigură că, în cazul în care un prestator independent de servicii de asigurare exprimă opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) de la prezentul articol, opinia respectivă este elaborată în conformitate cu articolele 26a, 27a și 28a din Directiva 2006/43/CE și că, după caz, comitetul de audit sau un comitet special examinează și monitorizează independența prestatorului independent de servicii de asigurare în conformitate cu articolul 39 alineatul (6) litera (e) din Directiva 2006/43/CE.</p>		Incompatibil			
<p>Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare acreditați înainte de 1 ianuarie 2024 pentru asigurarea raportării privind durabilitatea în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 nu sunt supuși cerințelor de formare și examinare</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
menționate la primul paragraf litera (a) de la prezentul alineat.					
Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare care la 1 ianuarie 2024 se află în proces de acreditare în conformitate cu cerințele naționale relevante nu sunt supuși cerințelor de formare și examinare menționate la primul paragraf litera (a) în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea, cu condiția ca aceștia să încheie procesul până la 1 ianuarie 2026.		Incompatibil			
Statele membre se asigură că prestatorii independenți de servicii de asigurare menționați la al treilea și al patrulea paragraf dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea prin intermediul cerinței privind formarea continuă menționate la primul paragraf litera (b).		Incompatibil			
În cazul în care, în temeiul primului paragraf, un stat membru decide să permită unui prestator independent de servicii de asigurare să exprime opinia menționată la alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa), statul membru permite acest lucru și unui auditor statutar, altul decât cel care efectuează auditul statutar al situațiilor financiare, astfel cum se prevede la alineatul (3).		Incompatibil			
(5) De la 6 ianuarie 2027, un stat membru care a făcut uz de posibilitatea prevăzută la alineatul (4) (denumit în continuare „statul membru gazdă”) permite prestatorilor independenți de servicii de asigurare stabiliți într-un alt stat membru decât statul membru gazdă (denumit în		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
continuare „statul membru de origine”) să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea.					
Statul membru de origine este responsabil pentru supravegherea prestatorilor independenți de servicii de asigurare stabiliți pe teritoriul său, cu excepția cazului în care statul membru gazdă decide să supravegheze asigurarea raportării privind durabilitatea efectuate de prestatori independenți de servicii de asigurare pe teritoriul său.		Incompatibil			
<p>Dacă statul membru gazdă decide să supravegheze asigurarea raportării privind durabilitatea efectuată pe teritoriul său de către prestatori independenți de servicii de asigurare înregistrați în alt stat membru, statul membru gazdă:</p> <p>(a) nu impune unor astfel de prestatori independenți de servicii de asigurare cerințe sau condiții de antrenare a răspunderii mai stricte decât cele impuse pentru asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul legislației naționale pentru prestatorii independenți de servicii de asigurare sau auditorii stabiliți în statul membru gazdă respectiv; și</p> <p>(b) informează alte state membre cu privire la decizia sa de a supraveghea asigurarea raportării privind durabilitatea efectuată de prestatori independenți de servicii de asigurare stabiliți în alte state membre.</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(6) Statele membre se asigură că, în cazul în care o întreprindere are obligația, în temeiul dreptului Uniunii, să solicite verificarea de către o parte terță independentă acreditată a unor elemente ale raportării sale privind durabilitatea, raportul părții terțe independente acreditate este pus la dispoziție fie ca anexă la raportul administratorilor, fie prin alte mijloace accesibile publicului.		Incompatibil			
<i>Articolul 35. Modificări la Directiva 2006/43/CE privind raportul de audit</i>			A SE VEDEA TABELUL DE TRANSPUNERE AL DIRECTIVEI 2006/43/CE		
CAPITOLUL 9. DISPOZIȚII PRIVIND SCUTIRILE ȘI RESTRICȚIILE APLICABILE SCUTIRILOR					
<i>Articolul 36. Scutiri pentru microîntreprinderi</i>					
(1) Statele membre pot scuti microîntreprinderile de toate sau de oricare dintre obligațiile următoare: (a) prezentarea elementelor „Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate” și „Venituri înregistrate în avans și datorii angajate”. Dacă utilizează opțiunea menționată, statele membre le pot acorda întreprinderilor respective, exclusiv pentru alte cheltuieli, conform alineatului (2) litera (b) punctul (vi) de la prezentul articol, o derogare de la articolul 6 alineatul (1) litera (d) în ceea ce privește recunoașterea elementelor „Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate” și „Venituri înregistrate în avans și datorii		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>angajate”, cu condiția ca acest fapt să fie prezentat în notele explicative la situațiile financiare sau, în conformitate cu litera (b) de la prezentul alineat, la sfârșitul bilanțului;</p> <p>(b) elaborarea notelor explicative la situațiile financiare în conformitate cu articolul 16, cu condiția ca informațiile prevăzute la articolul 67 alineatul (1) literele (d) și (e) din prezenta directivă și la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE să fie prezentate la sfârșitul bilanțului;</p> <p>(c) întocmirea unui raport al administratorilor în conformitate cu capitolul 5, cu condiția ca informațiile solicitate la articolul 24 alineatul (2) din Directiva 2012/30/UE să fie prezentate în notele explicative la situațiile financiare sau, în conformitate cu litera (b) de la prezentul alineat, la sfârșitul bilanțului;</p> <p>(d) publicarea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu capitolul 7 din prezenta directivă, cu condiția ca informațiile privind bilanțul cuprinse în acestea să fie depuse în mod corespunzător, în conformitate cu dreptul intern, la cel puțin o autoritate competentă desemnată de statul membru în cauză. În cazul în care autoritatea competentă nu coincide cu registrul central, registrul comercial sau registrul societăților, astfel cum sunt menționate la articolul 3 alineatul (1) din Directiva 2009/101/CE, autoritatea competentă are</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>obligația de a furniza registrului informațiile depuse.</p>					
<p>(2) Statele membre pot permite microîntreprinderilor:</p> <p>(a) să elaboreze numai un bilanț prescurtat, care să prezinte separat cel puțin acele elemente precedate de litere de la anexele III sau IV, după caz. În cazurile în care se aplică alineatul (1) litera (a) din prezentul articol, elementele E de la rubrica „Active” și D de la rubrica „Datorii” de la anexa III sau elementele E și K de la anexa IV se exclud din bilanț;</p> <p>(b) să elaboreze numai un cont prescurtat de profit și pierdere, care să prezinte separat cel puțin următoarele elemente, după caz:</p> <p>(i) quantumul net al cifrei de afaceri,</p> <p>(ii) alte venituri,</p> <p>(iii) costul materiilor prime și al consumabilelor,</p> <p>(iv) cheltuieli cu personalul,</p> <p>(v) ajustări de valoare,</p> <p>(vi) alte cheltuieli,</p> <p>(vii) impozite,</p> <p>(viii) profit sau pierdere.</p>	<p>Articolul 21. Conținutul situațiilor financiare individuale</p> <p>(1) În funcție de categoria entității și necesitățile informaționale ale acesteia, entitatea care aplică SNC întocmește și prezintă anual unul dintre următoarele seturi de rapoarte:</p> <p>a) situații financiare prescurtate;</p> <p>b) situații financiare simplificate;</p> <p>c) situații financiare complete.</p> <p>(2) Situațiile financiare prescurtate includ:</p> <p>a) bilanțul prescurtat;</p> <p>b) situația de profit și pierdere prescurtată;</p> <p>c) nota explicativă.</p> <p>Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate</p> <p>(1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților</p>	C	A se vedea Anexa 2 și Anexa 4 din SNC Prezentarea situațiilor financiare		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).				
(3) Statele membre nu permit și nu impun aplicarea articolului 8 în ceea ce privește microîntreprinderile care utilizează oricare dintre excepțiile prevăzute la alineatele (1) și (2) de la prezentul articol.	<p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(7) În cazuri excepționale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin.(1). Toate derogările, motivele și efectele acestora asupra pozițiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entității se reflectă în nota explicativă.</p> <p>(8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin.(7).</p> <p>Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate</p> <p>(1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).</p> <p>SNC Creanțe și investiții financiare 62. La data raportării valorile mobiliare se evaluează: 1) la costul de intrare – valorile mobiliare neadmise la tranzacționare pe o piață reglementată al căror cost de intrare nu s-a modificat semnificativ în perioada de gestiune; 2) la costul ajustat – valorile mobiliare sub formă de obligațiuni al căror cost de intrare diferă de valoarea nominală a acestora; 3) la valoarea justă – valorile mobiliare admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu excepția entităților care întocmesc situații financiare prescurtate care evaluează aceste valori mobiliare în conformitate cu subpct.1) și 2).</p>				
<p>(4) În ceea ce privește microîntreprinderile, se consideră că situațiile financiare anuale întocmite în conformitate cu alineatele (1), (2) și (3) de la prezentul articol oferă imaginea fidelă prevăzută la articolul 4 alineatul (3) și, prin urmare, articolul 4 alineatul (4) nu se aplică în cazul acestor situații financiare.</p>	<p>Articolul 20. Dispoziții generale (7) În cazuri excepționale, dacă aplicarea unei prevederi din prezenta lege ori din standardele de contabilitate contravine prevederilor alin.(1), se recurge la derogare de la prevederea respectivă pentru oferirea unei imagini fidele în sensul alin.(1).</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	Toate derogările, motivele și efectele acestora asupra pozițiilor financiare, performanței financiare și asupra altor informații aferente activității entității se reflectă în nota explicativă. (8) Entitatea care întocmește situații financiare prescurtate nu este în drept să aplice derogarea prevăzută la alin.(7).				
(5) Dacă se aplică alineatul (1) litera (a) de la prezentul articol, totalul bilanțului menționat la articolul 3 alineatul (1) litera (a) constă în activele prevăzute la elementele A-D de la rubrica „Active” de la anexa III sau la elementele A-D de la anexa IV.		NA	Prevedere opțională.		
(6) Fără a aduce atingere prezentului articol, statele membre se asigură că microîntreprinderile sunt, în toate celelalte cazuri, considerate drept întreprinderi mici.		C	Implicit din prevederile legii și SNC.		
(7) Statele membre nu aplică derogările prevăzute la alineatele (1), (2) și (3) în ceea ce privește societățile de investiții sau holdingurile financiare.	Articolul 5. Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate (1) Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin.(2) și (3).				
(8) Statele membre care, la 19 iulie 2013, aplică acte cu putere de lege și acte administrative în conformitate cu Directiva 2012/6/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 14 martie 2012 de modificare a Directivei 78/660/CEE a Consiliului privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți comerciale în ceea ce privește microentitățile (19) pot fi exceptate de la cerințele stabilite la articolul 3 alineatul (9) în ceea ce privește conversia în monedele naționale a pragurilor stabilite la articolul 3 alineatul (1) atunci când aplică prima teză de la articolul 53 alineatul (1).		NA			
(9) Până la 20 iulie 2018, Comisia prezintă Parlamentului European, Consiliului și Comitetului Economic și Social European un raport privind situația microîntreprinderilor, ținând seama, în special, de situația la nivel național în ceea ce privește numărul entităților vizate de criteriile de mărime și de reducerea sarcinilor administrative care rezultă din scutirea de la cerința de publicare.		NA			
Articolul 37. Exceptare pentru filiale					
Prin derogare de la dispozițiile Directivelor 2009/101/CE și 2012/30/UE, statele membre pot să nu aplice dispozițiile prezentei directive privind conținutul, auditarea și publicarea situațiilor financiare anuale și a raportului administratorilor în cazul întreprinderilor care intră sub incidența legislației lor naționale și		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>care sunt filiale, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:</p> <p>(1) societatea-mamă intră sub incidența legislației unui stat membru;</p> <p>(2) toți acționarii sau asociații filialei s-au declarat de acord, în ceea ce privește fiecare exercițiu financiar în care se aplică exceptarea, cu scutirea de această obligație;</p> <p>(3) societatea-mamă a declarat că garantează angajamentele asumate de filială;</p> <p>(4) declarațiile menționate la punctele 2 și 3 de la prezentul articol sunt publicate de filială în modul prevăzut de legislația statului membru în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE;</p> <p>(5) filiala este inclusă în situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă în conformitate cu prezenta directivă;</p> <p>(6) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă și</p> <p>(7) situațiile financiare consolidate menționate la punctul 5 de la prezentul articol, raportul consolidat al administratorilor și raportul de audit sunt publicate pentru filială în modul prevăzut de legislația statului membru în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE.</p>					
<p>Articolul 38. Întreprinderi care sunt asociați cu răspundere nelimitată ai altor întreprinderi</p>					
<p>(1) Statele membre pot impune întreprinderilor menționate la articolul 1 alineatul (1) litera (a), care intră sub incidența dreptului lor intern și</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>care sunt asociați cu răspundere nelimitată ai oricărei întreprinderi menționate la articolul 1 alineatul (1) litera (b) („întreprinderea vizată”), obligația de a întocmi, audita și publica, odată cu propriile situații financiare, situațiile financiare ale întreprinderii vizate în conformitate cu prezenta directivă, caz în care cerințele prezentei directive nu se aplică întreprinderii vizate.</p> <p>(2) Statele membre pot să nu aplice cerințele prezentei directive întreprinderii vizate dacă:</p> <p>(a) situațiile financiare ale întreprinderii vizate sunt întocmite, auditate și publicate în conformitate cu dispozițiile prezentei directive de către o întreprindere care:</p> <p>(i) are calitatea de asociat cu răspundere nelimitată al întreprinderii vizate și</p> <p>(ii) intră sub incidența dreptului intern al unui alt stat membru;</p> <p>(b) întreprindere vizată este inclusă în situațiile financiare consolidate întocmite, auditate și publicate în conformitate cu prezenta directivă:</p> <p>(i) de către un asociat cu răspundere nelimitată sau</p> <p>(ii) dacă întreprinderea vizată este inclusă în situațiile financiare consolidate ale unui grup mai mare de întreprinderi, întocmite, auditate și publicate în conformitate cu prezenta directivă, de către o societate-mamă care intră sub incidența dreptului intern al unui stat membru. Această exceptare este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(3) În cazurile menționate la alineatul (2), întreprinderea vizată divulgă, la cerere, numele întreprinderii care publică situațiile financiare.					
Articolul 39. Exceptarea referitoare la contul de profit și pierdere pentru societățile-mamă care întocmesc situații financiare consolidate					
<p>Statele membre pot să nu aplice dispozițiile prezentei directive privind auditarea și publicarea contului de profit și pierdere întreprinderilor care intră sub incidența legislației lor interne și care sunt societăți-mamă, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:</p> <p>(1) societatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prezenta directivă și este inclusă în aceste situații financiare consolidate;</p> <p>(2) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare anuale ale societății-mamă;</p> <p>(3) exceptarea este prezentată în notele explicative la situațiile financiare consolidate întocmite de societatea-mamă și</p> <p>(4) profitul sau pierderea societății-mamă, calculat(ă) în conformitate cu prezenta directivă, figurează în bilanțul său.</p>		NA	Prevedere opțională.		
Articolul 40. Restricționarea exceptărilor pentru entitățile de interes public					
Cu excepția cazului în care se prevede expres în prezenta directivă, statele membre nu aplică simplificările și exceptările prevăzute în prezenta directivă entităților de interes public.		C	Legea contabilității și raportării financiare nu conține simplificări și exceptări pentru		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
O entitate de interes public este considerată o întreprindere mare, indiferent de cifra de afaceri netă, totalul bilanțului sau numărul său mediu de salariați în cursul exercițiului financiar.			entitățile de interes public, altele decât cele prevăzute de directivă.		
CAPITOLUL 9a. RAPORTAREA PRIVIND ÎNTREPRINDERILE DIN ȚĂRI TERȚE					
Articolul 40a. Rapoartele privind durabilitatea privind întreprinderi din țări terțe					
(1) Statele membre prevăd obligația ca o filială stabilită pe teritoriul lor a cărei societate-mamă de cel mai înalt rang este reglementată de dreptul unei țări terțe să publice și să pună la dispoziție un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile prevăzute la articolul 29a alineatul (2) litera (a) punctele (iii)-(v), articolul 29a alineatul (2) literele (b)-(f) și, după caz, articolul 29a alineatul (2) litera (h), la nivel de grup al respectivei societăți-mamă de cel mai înalt rang dintr-o țară terță.		Incompatibil			
Primul paragraf se aplică numai filialelor mari și filialelor mici și mijlocii, cu excepția microîntreprinderilor, care sunt entități de interes public, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a).		Incompatibil			
Statele membre prevăd obligația ca o sucursală situată pe teritoriul lor care este sucursala unei întreprinderi reglementate de dreptul unei țări terțe, care fie nu face parte dintr-un grup, fie este deținută în ultimă instanță de o întreprindere constituită în conformitate cu dreptul unei țări terțe să publice și să pună la dispoziția publicului un raport privind durabilitatea care să conțină informațiile menționate la articolul 29a alineatul		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(2) litera (a) punctele (iii)-(v), articolul 29a alineatul (2) literele (b)-(f) și, după caz, articolul 29a alineatul (2) litera (h), la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivelul individual al întreprinderii dintr-o țară terță.					
Norma menționată la al treilea paragraf se aplică sucursalei numai în cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță nu are o filială, astfel cum se menționează la primul paragraf, și în cazul în care sucursala a generat o cifră de afaceri netă de peste 40 de milioane EUR în exercițiul financiar precedent.		Incompatibil			
Primul și al treilea paragraf se aplică filialelor sau sucursalelor menționate la paragrafele respective numai în cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță, la nivel de grup sau, dacă nu este cazul, la nivel individual, a generat o cifră de afaceri netă de peste 150 de milioane EUR în Uniune pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.		Incompatibil			
Statele membre pot prevedea în sarcina filialelor sau sucursalelor menționate la primul și al treilea paragraf obligația de a le transmite informații despre cifra de afaceri netă produsă pe teritoriul lor și în Uniune de către întreprinderile din țări terțe.		Incompatibil			
(2) Statele membre prevăd obligația ca raportul privind durabilitatea comunicat de filială sau de sucursală astfel cum se menționează la alineatul (1) să fie întocmit în conformitate cu standardele adoptate în temeiul articolului 40b. Prin derogare de la primul paragraf de la prezentul alineat, raportul privind durabilitatea		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
menționat la alineatul (1) de la prezentul articol poate fi întocmit în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b sau într-un mod echivalent cu respectivele standarde de raportare privind durabilitatea, astfel cum este stabilit în conformitate cu un act de punere în aplicare privind echivalarea standardelor de raportare privind durabilitatea adoptat în temeiul articolului 23 alineatul (4) al treilea paragraf din Directiva 2004/109/CE.					
În cazul în care informațiile cerute pentru întocmirea raportului privind durabilitatea menționat la primul paragraf de la prezentul alineat nu sunt disponibile, filiala sau sucursala menționată la alineatul (1) îi solicită întreprinderii dintr-o țară terță să îi transmită toate informațiile necesare pentru a-și putea îndeplini obligațiile.		Incompatibil			
În cazul în care nu sunt transmise toate informațiile solicitate, filiala sau sucursala menționată la alineatul (1) întocmește, publică și pune la dispoziție raportul privind durabilitatea menționat la alineatul (1), care conține toate informațiile aflate în posesia sa, obținute sau dobândite, și face o declarație în care precizează că întreprinderea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție informațiile necesare.		Incompatibil			
(3) Statele membre prevăd obligația ca raportul privind durabilitatea menționat la alineatul (1) să fie publicat însoțit de o opinie de asigurare emisă de una sau mai multe persoane sau firme autorizate să emită o opinie cu privire la		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>asigurarea raportării privind durabilitatea în temeiul dreptului intern al întreprinderii dintr-o țară terță sau al unui stat membru.</p> <p>În cazul în care întreprinderea dintr-o țară terță nu transmite opinia de asigurare în conformitate cu primul paragraf, filiala sau sucursala face o declarație în care precizează că întreprinderea dintr-o țară terță nu a pus la dispoziție opinia de asigurare necesară.</p>					
<p>(4) Statele membre pot informa anual Comisia cu privire la filialele sau sucursalele întreprinderilor din țări terțe care au îndeplinit cerința de publicare prevăzută la articolul 40d și cu privire la cazurile în care a fost publicat un raport, dar în care sucursala sau filiala a acționat în conformitate cu alineatul (2) al patrulea paragraf de la prezentul articol. Comisia pune la dispoziția publicului pe website-ul său o listă a întreprinderilor din țări terțe care publică un raport privind durabilitatea.</p>		Incompatibil			
<p>Articolul 40b. Standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile din țări terțe</p>					
<p>Până la 30 iunie 2024, Comisia adoptă un act delegat în conformitate cu articolul 49 de completare a prezentei directive pentru a prevedea standarde de raportare privind durabilitatea pentru întreprinderile din țări terțe care să precizeze ce informații trebuie să conțină rapoartele privind durabilitatea menționate la articolul 40a.</p>		Incompatibil			
<p>Articolul 40c. Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și punerea la dispoziție</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>a rapoartelor privind durabilitatea privind întreprinderile din țări terțe</i>					
Statele membre prevăd dispoziții potrivit cărora sucursalele întreprinderilor din țări terțe au responsabilitatea de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu articolul 40a și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 40d.		Incompatibil			
Statele membre prevăd dispoziții potrivit cărora membrii organelor de administrație, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la articolul 40a au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul lor privind durabilitatea este întocmit în conformitate cu articolul 40a și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 40d.		Incompatibil			
<i>Articolul 40d. Publicarea</i>					
(1) Filialele și sucursalele menționate la articolul 40a alineatul (1) din prezenta directivă își publică raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația menționată la articolul 40a alineatul (2) al patrulea paragraf din prezenta directivă, în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, astfel cum prevede fiecare stat membru în conformitate cu articolele 14-28 din Directiva (UE) 2017/1132 și, după caz, în conformitate cu articolul 36 din directiva respectivă.		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) În cazul în care raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația, publicate în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol, nu sunt puse gratuit la dispoziția publicului pe website-ul registrului menționat la articolul 16 din Directiva (UE) 2017/1132, statele membre se asigură că raportul privind durabilitatea, împreună cu opinia de asigurare și, după caz, cu declarația publicată de întreprinderi în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol sunt puse gratuit la dispoziția publicului în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care se întocmește raportul, pe site-ul internet al filialei sau al sucursalei, astfel cum se menționează la articolul 40a alineatul (1) din prezenta directivă.</p>		Incompatibil			
<p>CAPITOLUL 10. RAPORTAREA PLĂȚILOR EFECTUATE CĂTRE GUVERNE</p>					
<p><i>Articolul 41. Definiții referitoare la raportarea privind plăți către guverne</i></p>					
<p>În înțelesul prezentului capitol, se aplică următoarele definiții:</p> <p>1. „întreprindere activă în industria extractivă” înseamnă o întreprindere care desfășoară activități ce implică explorarea, prospectarea, descoperirea, exploatarea și extracția zăcămintelor de minerale, petrol, gaze naturale și altele, în cadrul activităților economice enumerate în secțiunea B diviziunile 05-08 din anexa I la Regulamentul (CE) nr.</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul prezentei legi, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p><i>entitate din industria extractivă</i> – entitate care desfășoară activități de explorare, prospectare, descoperire, exploatare și/sau extragere a cărbunelui, petrolului brut, gazelor naturale, minereurilor metalifere,</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire (20); 2. „ întreprindere activă în sectorul exploatării pădurilor primare ” înseamnă o întreprindere care desfășoară activități prevăzute în secțiunea A diviziunea 02, grupa 02.2 din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006, în păduri primare;	pietrei, nisipului, argilei, turbei și/sau a sării; <i>entitate din domeniul exploatării forestiere</i> – entitate care desfășoară activități de exploatare forestieră;				
3. „ guvern ” înseamnă orice autoritate națională, regională sau locală a unui stat membru sau a unei țări terțe. Sunt incluse departamentele, agențiile sau întreprinderile controlate de acea autoritate, în sensul articolului 22 alineatele (1)-(6) din prezenta directivă;		NA	Reiese din aplicarea cadrului legal național și nu necesită transpunere la această etapă.		
4. „ proiect ” înseamnă activități operaționale care sunt reglementate de un singur contract, licență, locație, concesiune sau alte acorduri juridice similare și care formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern. Cu toate acestea, dacă mai multe astfel de acorduri sunt interconectate pe fond și formează baza pentru o obligație de plată cu un guvern, acestea sunt considerate a fi un proiect;	Articolul 23. Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>c) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, care se referă la proiecte specifice, efectuate pentru fiecare proiect ce reprezintă activitate desfășurată în baza unui contract, a licenței, într-o locație sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat, acordurile juridice interconectate ce generează o plată comună fiind considerate un singur proiect.</p>				
<p>5. „Plată” înseamnă o sumă plătită fie în numerar, fie în natură, pentru activitățile menționate la punctele 1 și 2, de următoarele tipuri:</p> <p>(a) drepturi de producție;</p> <p>(b) impozite percepute asupra venitului, producției sau profiturilor societăților comerciale, cu excepția impozitelor percepute asupra consumului, cum ar fi taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venitul personal sau impozitul pe vânzări;</p> <p>(c) redevențe;</p> <p>(d) dividende;</p> <p>(e) prime de semnare, descoperire și producție;</p> <p>(f) taxe de licență, taxe de închiriere, taxe de înregistrare și alte taxe aferente licențelor și/sau concesiunilor și</p> <p>(g) plăți pentru îmbunătățiri aduse infrastructurii.</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, [...]</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 42. Întreprinderi obligate să raporteze plățile către guverne					
(1) Statele membre impun întreprinderilor mari și tuturor entităților de interes public active în industria extractivă sau în sectorul exploatării pădurilor primare obligația de a întocmi și a publica anual un raport asupra plăților către guverne.	Articolul 23. Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată, în numerar sau în natură, sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 de 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 respective.	C			
(2) Această obligație nu se aplică întreprinderilor reglementate de dreptul intern al unui stat membru care sunt filiale sau societăți-mamă, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții: (a) societatea-mamă intră sub incidența legislației unui stat membru și		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(b) plățile către guverne efectuate de întreprindere sunt incluse în raportul consolidat asupra plăților către guverne întocmit de societatea-mamă respectivă în conformitate cu articolul 44.					
Articolul 43. Conținutul raportului					
(1) Nu este necesar ca o plată, indiferent dacă este plată unică sau o serie de plăți conexe, să fie luată în considerare în raport dacă este mai mică de 100 000 EUR în cursul unui exercițiu financiar.	Articolul 23. Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 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 respective.	C			
(2) Raportul prezintă următoarele informații în legătură cu activitățile descrise la articolul 41 punctele 1 și 2, aferente exercițiului financiar în cauză:	Articolul 23. Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) suma totală a plăților efectuate către fiecare guvern;</p> <p>(b) suma totală pe tip de plată, în conformitate cu articolul 41 punctul 5 literele (a)-(g), efectuată către fiecare guvern;</p> <p>(c) dacă plățile au fost atribuite unui proiect specific, suma totală pe tip de plată, în conformitate cu articolul 41 punctul (5) literele (a)-(g), efectuată pentru fiecare astfel de proiect și suma totală a plăților pentru fiecare astfel de proiect.</p> <p>Plățile efectuate de întreprindere pentru obligații impuse la nivelul întreprinderii pot fi declarate la nivelul acesteia și nu la nivel de proiect.</p> <p>(3) Dacă se efectuează plăți în natură către guverne, ele sunt raportate în valoare și, dacă este cazul, în volum. Se furnizează documente justificative care explică modul în care a fost determinată această valoare.</p>	<p>exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ:</p> <p>a) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, efectuate către stat;</p> <p>b) plățile în natură către stat, prezentate în expresie cantitativă și valorică, cu justificarea modului de determinare a valorii respective;</p> <p>c) suma totală a plăților, inclusiv pe tipuri, care se referă la proiecte specifice, efectuate pentru fiecare proiect ce reprezintă activitate desfășurată în baza unui contract, a licenței, într-o locație sau în baza altor acorduri juridice similare care generează plăți către stat, acordurile juridice interconectate ce generează o plată comună fiind considerate un singur proiect.</p>				
<p>(4) Informațiile publicate cu privire la plățile menționate în prezentul articol reflectă substanța, mai curând decât forma plății sau activității în cauză. Plățile și activitățile nu pot fi</p>		C	Implicit din prevederile legii.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
separate sau cumulate în mod artificial în vederea evitării aplicării prezentei directive.					
(5) În cazul statelor membre care nu au adoptat moneda euro, pragul în euro prevăzut la alineatul (1) este convertit în moneda națională prin: (a) aplicarea cursului de schimb publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data intrării în vigoare a oricărei directive care stabilește pragul respectiv; și (b) rotunjirea la cea mai apropiată valoare de sută.	Articolul 23. Raportul conducerii (9) Entitatea mare și entitatea de interes public, care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere, includ în raportul conducerii un capitol separat privind plățile către stat, care cuprinde suma achitată în numerar sau în natură sub formă de taxe pentru resursele naturale, impozitul pe venit, redevențele, dividendele, taxele pentru licență, dacă cel puțin una din plățile respective depășește suma de 1700000 lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ: [...]	C	19/07/2013 1€ = 16,7320 MDL 100 000 EUR x 16,732 ~ 1 700 000 lei		
Articolul 44. Raportul consolidat asupra plăților către guverne					
(1) Statele membre impun întreprinderilor mari și entităților de interes public active în industria extractivă sau în sectorul exploatării pădurilor primare, care intră sub incidența dreptului lor intern, obligația de a întocmi un raport consolidat asupra plăților efectuate către guverne în conformitate cu articolele 42 și 43 dacă, în calitate de societăți-mamă, au obligația de a întocmi situații financiare consolidate în conformitate cu articolul 22 alineatele (1)-(6). O societate-mamă este considerată a fi activă în industria extractivă sau în sectorul exploatării	Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
pădurilor primare dacă una dintre filialele sale este activă în industria sau în sectorul menționat. Raportul consolidat cuprinde numai plățile rezultate în urma operațiunilor de extracție și/sau de exploatare forestieră.	depășește suma de 1700000 de 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 cel puțin una dintre entitățile-fiice are calitatea respectivă.				
(2) Obligația de a întocmi raportul consolidat menționat la alineatul (1) nu se aplică: (a) unei societăți-mamă a unui grup mic, așa cum este definit la articolul 3 alineatul (5), cu excepția cazului în care o entitate afiliată este entitate de interes public; (b) unei societăți-mamă a unui grup mijlociu, așa cum este definit la articolul 3 alineatul (6), cu excepția cazului în care o întreprindere afiliată este entitate de interes public și (c) unei societăți-mamă reglementate de dreptul intern al unui stat membru care este ea însăși filială, dacă societatea-mamă a acesteia este reglementată de dreptul intern al unui stat membru.	Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (5) Entitățile mari și entitățile de interes public care sînt entități din industria extractivă sau din domeniul exploatării forestiere și care, în calitate de entități-mamă, au obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate includ în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind plățile către stat dacă cel puțin una dintre plățile respective depășește suma de 1700000 de lei în perioada de gestiune. Informațiile privind plățile către stat includ informațiile prevăzute la art.23 alin. (9).	C			
(3) O întreprindere, inclusiv o entitate de interes public, poate fi exclusă din raportul consolidat asupra plăților către guverne dacă este îndeplinită cel puțin una din următoarele condiții:		NA	Prevedere opțională și netranspusă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) restricții severe pe termen lung împiedică în mod substanțial exercitarea de către societatea-mamă a drepturilor sale asupra activelor sau conducerii întreprinderii în cauză;</p> <p>(b) în cazuri extrem de rare în care informațiile necesare pentru întocmirea raportului consolidat asupra plăților către guverne în conformitate cu prezenta directivă nu pot fi obținute fără cheltuieli disproporționate sau întârzieri nejustificate;</p> <p>(c) acțiunile sau părțile sociale ale întreprinderii în cauză sunt deținute exclusiv în vederea vânzării lor ulterioare.</p> <p>Scutirile sus-menționate se aplică numai dacă sunt utilizate în scopul întocmirii situațiilor financiare consolidate.</p>					
Articolul 45. Publicarea					
<p>(1) Raportul prevăzut la articolul 42 și raportul consolidat prevăzut la articolul 44 asupra plăților către guverne se publică în modul prevăzut în legislația fiecărui stat membru, în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE.</p> <p>(2) Statele membre se asigură că membrii organelor responsabile ale unei întreprinderi, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea de a se asigura, aplicând la nivel maxim cunoștințele și abilitățile de care dispun, că raportul privind plățile către guverne este întocmit și publicat în conformitate cu cerințele prezentei directive.</p>	<p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(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 Biroului Național de Statistică.</p> <p>(2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p> <p>(4) Data prezentării situațiilor financiare se consideră data expedierii acestora prin poșta electronică, încărcării în sistemul Depozitarului public al situațiilor financiare sau data depunerii la Biroul Național de Statistică.</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității.</p> <p>(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).</p>				
Articolul 46. Criterii de echivalență					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(1) Întreprinderile menționate la articolele 42 și 44, care întocmesc și publică un raport în conformitate cu cerințe de raportare ale unei țări terțe evaluate, în conformitate cu articolul 47, ca fiind echivalente cu cele prevăzute în prezentul capitol, sunt exceptate de la cerințele prezentului capitol, cu excepția obligației de a publica respectivul raport în modul prevăzut în legislația fiecărui stat membru, în conformitate cu capitolul 2 din Directiva 2009/101/CE.</p> <p>(2) Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 49, identificând criteriile care trebuie să se aplice la evaluarea, în sensul alineatului (1) de la prezentul articol, a echivalenței cerințelor de raportare din țări terțe cu cerințele prevăzute în prezentul capitol.</p> <p>(3) Criteriile identificate de Comisie în conformitate cu alineatul (2):</p> <p>(a) includ următoarele:</p> <p>(i) întreprinderile vizate;</p> <p>(ii) recipientii de plăți vizati;</p> <p>(iii) plățile cuprinse în raport;</p> <p>(iv) atribuirea plăților cuprinse în raport;</p> <p>(v) defalcarea plăților cuprinse în raport;</p> <p>(vi) praguri de declanșare pentru raportarea pe bază consolidată;</p> <p>(vii) mediu de raportare;</p> <p>(viii) frecvența raportării și</p> <p>(ix) măsuri de combatere a evaziunii</p> <p>(b) în caz contrar, se limitează la criterii care facilitează o comparație directă a cerințelor de raportare ale unei țări terțe cu cerințele din prezentul capitol.</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 47. Aplicarea criteriilor de echivalență					
Comisia este abilitată să adopte acte de punere în aplicare prin care identifică cerințele de raportare din țări terțe pe care le consideră, după aplicarea criteriilor de echivalență identificate în conformitate cu articolul 46, drept echivalente cerințelor de la prezentul capitol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 50 alineatul (2).		NA			
Articolul 48. Examinare					
Comisia revizuieste implementarea și eficacitatea prezentului capitol, în special în ceea ce privește sfera de aplicare și respectarea obligațiilor de raportare și modalitățile raportării pe fiecare proiect și întocmește un raport în acest sens. Revizuirea ține cont de evoluțiile internaționale, în special în ceea ce privește sporirea transparenței cu privire la plățile efectuate către guverne, să evalueze impactul altor regimuri internaționale și să ia în calcul efectele pe planul competitivității și al securității aprovizionării cu energie. Revizuirea este finalizată până la 21 iulie 2018. Raportul se prezintă Parlamentului European și Consiliului, împreună cu o propunere legislativă, dacă este cazul. Raportul analizează extinderea cerințelor de raportare către alte sectoare industriale, precum și dacă raportul privind plățile către guverne ar trebui auditat. De asemenea, raportul analizează posibilitatea		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>prezentării unor informații suplimentare privind numărul mediu de salariați, utilizarea subcontractanților și eventualele sancțiuni pecuniare aplicate în fiecare țară.</p> <p>Raportul analizează, de asemenea, luând în considerare evoluțiile din cadrul OCDE și rezultatele inițiativelor europene conexe, posibilitatea de a se introduce o obligație pentru întreprinderile mari de a întocmi anual un raport defalcat pe țări, pentru fiecare stat membru și țară terță în care își desfășoară activitatea, care să conțină cel puțin informații privind profitul obținut, impozitul pe profit plătit și subvențiile publice primite</p> <p>În plus, raportul analizează dacă este posibilă introducerea, pentru toți emitenții din Uniune, a obligației de diligență la aprovizionarea cu minerale, pentru a asigura faptul că lanțurile de aprovizionare nu au nicio legătură cu părți aflate în conflict și respectă recomandările EITI și OCDE referitoare la gestionarea responsabilă a lanțurilor de aprovizionare.</p>					
<p>CAPITOLUL 10a. RAPORTUL PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA IMPOZITUL PE PROFIT</p>					
<p><i>Articolul 48a. Definiții legate de raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit</i></p>					
<p>(1) În sensul prezentului capitol, se aplică următoarele definiții:</p> <p>1. ”întreprindere-mamă de cel mai înalt rang” înseamnă o întreprindere care întocmește situațiile financiare consolidate ale celui mai mare grup de întreprinderi;</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<i>entitate-mamă de cel mai înalt rang</i> – entitate-mamă care întocmește situații financiare consolidate ale celui mai mare grup de entități;				
2. ”situații financiare consolidate” înseamnă situațiile financiare care sunt întocmite de o societate-mamă a unui grup, în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile și cheltuielile sunt prezentate ca fiind cele ale unei singure entități economice;	SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 4. <i>Situații financiare consolidate</i> – situațiile financiare ale unui grup în care activele, datoriile, capitalurile proprii, veniturile, cheltuielile și fluxurile de numerar ale entității-mamă și ale entităților-fiice sunt prezentate ca aparținând unei singure entități.	C			
3. ”jurisdicție fiscală” înseamnă un stat sau o jurisdicție nestatală care are autonomie fiscală în ceea ce privește impozitul pe profit;	Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997²³ Articolul 1. Relațiile reglementate de prezentul cod (1) Prin prezentul cod se stabilesc principiile generale ale impozitării în Republica Moldova, statutul juridic al contribuabililor, al Serviciului Fiscal de Stat și al altor participanți la relațiile reglementate de legislația fiscală, principiile de determinare a obiectului impunerii, principiile evidenței veniturilor și cheltuielilor deduse, modul și condițiile de tragere la răspundere pentru încălcarea legislației fiscale, precum și modul de contestare a acțiunilor Serviciului	C			

²³ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=132823&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Fiscal de Stat și ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora.</p> <p>(2) Prezentul cod reglementează relațiile ce țin de executarea obligațiilor fiscale în ce privește impozitele și taxele de stat, stabilind, de asemenea, principiile generale de determinare și percepere a impozitelor și taxelor locale.</p> <p>(3) Noțiunile și prevederile prezentului cod se aplică în exclusivitate în limitele relațiilor fiscale și ale altor relații legate de acestea.</p>				
<p>4. ”întreprindere autonomă” înseamnă o întreprindere care nu face parte dintr-un grup astfel cum este definit la articolul 2 punctul 11.</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p>entitate autonomă – entitate care nu face parte dintr-un grup;</p>	C			
<p>(2) În sensul articolului 48b din prezenta directivă, «venituri» are același înțeles ca:</p> <p>(a) ”cifra de afaceri netă”, în cazul întreprinderilor care intră sub incidența dreptului unui stat membru care nu aplică standardele internaționale de contabilitate adoptate în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002; sau</p> <p>(b) ”venituri”, astfel cum sunt definite de sau în înțelesul cadrului de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, în cazul altor întreprinderi.</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>(1) În sensul Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, următoarele noțiuni de bază semnifică:</p> <p>venituri din vânzări – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobânzile, precum și alte venituri</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>aferente activităților principale ale entității.</p> <p><i>Prevederile Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 au fost transpuse prin Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017.</i></p> <p><i>Aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pe teritoriul Republicii Moldova este prevăzută prin Hotărârea Guvernului nr. 238 din 29.02.2008.</i></p> <p><i>Standardele Naționale de Contabilitate /Standardele Internaționale de Raportare Financiară prevăd prezentarea informațiilor referitor la veniturile din vânzări.</i></p>				
<p>Articolul 48b. Întreprinderile și sucursalele care au obligația de a transmite rapoarte cu privire la impozitul pe profit</p>					
<p>(1) Statele membre le impun întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare consolidate, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre</p>	<p>Articolul 24. Perioada de gestiune</p> <p>(2) Data întocmirii situațiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepția cazurilor de reorganizare și de lichidare a entității.</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Entitatea-mamă de cel mai înalt rang ce face parte dintr-un grup care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>respectivă două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la primul paragraf atunci când venitul consolidat total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.</p>	<p>obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul consolidat al conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit.</p> <p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p>				
<p>Statele membre le impun întreprinderilor autonome care intră sub incidența legislațiilor lor naționale, atunci când veniturile acestora au depășit la data bilanțului lor, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile lor financiare anuale, să întocmească, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o întreprindere autonomă să nu mai facă obiectul obligațiilor de</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(10) Entitatea autonomă care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit.</p> <p>Articolul 24. Perioada de gestiune</p> <p>(2) Data întocmirii situațiilor financiare este ultima zi calendaristică a perioadei de gestiune, cu excepția cazurilor de reorganizare și de lichidare a entității.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
raportare stabilite la al treilea paragraf atunci când venitul total al acesteia la data bilanțului scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare.	Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.				
(2) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) nu se aplică întreprinderilor autonome sau întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang și întreprinderilor lor afiliate în cazul în care aceste întreprinderi, inclusiv sucursalele lor, sunt stabilite, își au sediul comercial fix sau au o activitate economică permanentă pe teritoriul unui singur stat membru și în nicio altă jurisdicție fiscală.	Articolul 23. Raportul conducerii Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova. Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.	C			
(3) Statele membre se asigură că norma prevăzută la alineatul (1) de la prezentul articol nu se aplică întreprinderilor autonome și întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang în cazul în care astfel de întreprinderi sau		NA	Se vor aplica prevederile generale, deoarece prevederea din articolul 89 al		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>întreprinderile lor afiliate prezintă un raport, în conformitate cu articolul 89 din Directiva 2013/36/UE a Parlamentului European și a Consiliului (*1), care include informații privind toate activitățile lor și, în cazul întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang, privind toate activitățile tuturor întreprinderilor afiliate incluse în situațiile financiare consolidate.</p> <p>(*1) art.89 "Raportarea pentru fiecare țară în parte", Directiva 2013/36/UE cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit.</p>			<p>Directivei 2013/36/UE cu privire la accesul la activitatea instituțiilor de credit și supravegherea prudențială a instituțiilor de credit a fost transpusă parțial și doar pentru băncile care au înființat sucursalele în alt stat.</p>		
<p>(4) Statele membre impun filialelor mari și mijlocii astfel cum se menționează la articolul 3 alineatele (3) și (4), care intră sub incidența legislațiilor lor naționale și care sunt controlate de către o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang care nu intră sub incidența legislației unui stat membru, atunci când veniturile consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind respectiva întreprindere-mamă de cel mai înalt rang pentru cel mai recent dintre respectivele două exerciții financiare consecutive.</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (11) Entitatea-fiică ce reprezintă o entitate mijlocie sau mare, a cărei entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova în conformitate cu art. 2, ce face parte dintr-un grup care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei include în raportul conducerii un capitol separat privind impozitul pe venit al grupului. Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art. 30 alin. (7) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Atunci când informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, filiala solicită întreprinderii sale mamă de cel mai înalt rang să îi furnizeze toate informațiile necesare pentru a-i permite să își îndeplinească obligațiile în temeiul primului paragraf. În cazul în care întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang nu furnizează toate informațiile solicitate, filiala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile, obținute sau dobândite, pe care aceasta le deține, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang a acesteia nu a pus la dispoziție informațiile necesare.</p> <p>Statele membre prevăd ca filialele mari și mijlocii să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat atunci când venitul consolidat total al întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang la data bilanțului său scade sub cuantumul de 750 000 000 EUR pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate.</p>	<p>Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă entității-fiice informațiile prevăzute la art. 30 alin. (7), entitatea-fiică prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit al grupului. Dacă entitatea-fiică prezintă parțial sau nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit al grupului, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p>				
<p>(5) Statele membre solicită sucursalelor înființate pe teritoriile lor de întreprinderi care nu intră sub incidența legislației unui stat membru să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit privind întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă menționată la al șaselea paragraf litera</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (12) Filiala entității nerezidente (a entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang ce face parte dintr-un grup) care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 127200000 de lei include în raportul conducerii un</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a), în ceea ce privește cel mai recent dintre ultimele două exerciții financiare consecutive. În cazul în care informațiile sau raportul respectiv nu sunt disponibile, persoana sau persoanele desemnate să îndeplinească formalitățile de publicitate menționate la articolul 48e alineatul (2) solicită întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderii autonome menționate al șaselea paragraf litera (a) de la prezentul alineat să le furnizeze toate informațiile necesare pentru a le permite să își îndeplinească obligațiile.</p> <p>În cazul în care nu sunt furnizate toate informațiile solicitate, sucursala întocmește, publică și asigură accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, care conține toate informațiile pe care aceasta le deține, le-a obținut sau le-a dobândit, precum și o declarație care indică faptul că întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang sau întreprinderea autonomă nu a pus la dispoziție informațiile necesare.</p> <p>Statele membre prevăd ca obligațiile de raportare stabilite la prezentul alineat să se aplice numai sucursalelor a căror cifră de afaceri netă a depășit pragul, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre prevăd ca o sucursală supusă obligațiilor de raportare în temeiul prezentului alineat să nu mai facă obiectul acestor obligații</p>	<p>capitol separat privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang dacă:</p> <p>a) entitatea ce a deschis filiala este o entitate autonomă care, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei sau este o entitate afiliată unui grup a cărui entitate-mamă de cel mai înalt rang nu este înregistrată în Republica Moldova, iar grupul, pentru fiecare dintre ultimele două perioade de gestiune consecutive, a obținut venituri din vânzări ce depășesc 15750000000 de lei; și</p> <p>b) entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu are o entitate-fiică care este o entitate mijlocie sau mare.</p> <p>Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la alin. (10) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang. Dacă informațiile menționate nu sunt disponibile sau entitatea autonomă/entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu oferă filialei entității nerezidente informațiile prevăzute la alin. (10), filiala entității nerezidente prezintă informațiile deținute privind impozitul pe venit.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>atunci când cifra sa de afaceri netă scade sub prag, astfel cum a fost transpus în temeiul articolului 3 alineatul (2), pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive.</p> <p>Statele membre se asigură că unei sucursale i se aplică normele prevăzute la prezentul alineat numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele criterii:</p> <p>(a) întreprinderea care a deschis sucursala este fie o întreprindere afiliată unui grup a cărui întreprindere-mamă de cel mai înalt rang nu este reglementată de legislația unui stat membru și ale cărui venituri consolidate au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare din ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare consolidate, fie o întreprindere autonomă ale cărei venituri au depășit la data bilanțului său, pentru fiecare dintre ultimele două exerciții financiare consecutive, cuantumul de 750 000 000 EUR, astfel cum se reflectă în situațiile sale financiare; și</p> <p>(b) întreprinderea-mamă de cel mai înalt rang menționată la litera (a) de la prezentul paragraf nu are o filială mare sau mijlocie, astfel cum se menționează la alineatul (4).</p> <p>Statele membre prevăd ca o sucursală să nu mai facă obiectul obligațiilor de raportare stabilite la prezentul alineat în cazul în care criteriul</p>	<p>Dacă filiala entității nerezidente prezintă parțial sau nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit al entității autonome/entității-mamă de cel mai înalt rang, se oferă o explicație clară și motivată în acest sens.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii (1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p>Articolul 4. Categoriile entităților și grupurilor (8) Entitatea sau grupul trece dintr-o categorie în alta dacă, la data raportării, pentru ultimele două perioade de gestiune, depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre criteriile categoriei la care se atribuie.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
prevăzut la litera (a) încetează să mai fie îndeplinit timp de două exerciții financiare consecutive.					
<p>(6) Statele membre nu aplică normele stabilite la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol în cazul în care un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit de o întreprindere-mamă de cel mai înalt rang sau de o întreprindere autonomă care nu intră sub incidența legislației unui stat membru într-un mod coerent cu articolul 48c și îndeplinește următoarele criterii:</p> <p>(a) este pus la dispoziția publicului, gratuit și într-un format de raportare electronică cu citire automată:</p> <p>(i) pe site-ul internet al respectivei întreprinderi-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome respective;</p> <p>(ii) în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii;</p> <p>(iii) în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul; și</p> <p>(b) identifică denumirea și sediul social al unei singure filiale sau denumirea și adresa unei singure sucursale care intră sub incidența legislației unui stat membru și care a publicat un raport în conformitate cu articolul 48d alineatul (1).</p>	<p>Articolul 7. Limba și moneda în care se ține contabilitatea</p> <p>(1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p> <p>f) filialele entității;</p> <p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(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 Biroului Național de Statistică.</p> <p>(2) Entitatea prezintă situațiile financiare individuale și altor autorități publice, instituții financiare și utilizatori interesați conform legislației în vigoare sau în baza acordului cu entitatea.</p> <p>(3) Entitatea de interes public este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului în termen de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune. Entitatea, cu</p>	C		Entitatea-fiică menționată la art.23 alin.(11) și filiala entității nerezidente menționate la art.23 alin.(12) urmează să respecte cerințele de raportare generale privind prezentarea informațiilor aferente impozitului pe venit.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>excepția entității de interes public, este obligată să prezinte situațiile financiare individuale, raportul conducerii și raportul auditorului, după caz, în termen de 150 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării.</p> <p>(6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).</p>				
<p>(7) Statele membre impun filialelor sau sucursalelor care nu fac obiectul dispozițiilor de la alineatele (4) și (5) de la prezentul articol obligația să publice și să asigure accesul la un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit în cazul în care aceste filiale sau sucursale servesc exclusiv obiectivului</p>	<p>Articolul 20. Dispoziții generale</p> <p>(5) Situațiile financiare includ indicatorii privind activitatea tuturor filialelor, reprezentanțelor și a subdiviziunilor interne ale entității.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(3) Raportul conducerii include, cel puțin, informații privind:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
eludării cerințelor de raportare stabilite în prezentul capitol.	f) filialele entității; <i>Standardele Naționale de Contabilitate /Standardele Internaționale de Raportare Financiară prevăd prezentarea informațiilor referitor la veniturile din vânzări, profitul net al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat al perioadelor precedente, impozitul pe venit și alte informații relevante.</i>				
Articolul 48c. Conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit					
(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit care trebuie prezentat în temeiul articolului 48b include informații cu privire la toate activitățile întreprinderii autonome sau ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, inclusiv activitățile tuturor întreprinderilor afiliate, consolidate în situațiile financiare aferente exercițiului financiar în cauză.	Articolul 23. Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: a) descrierea activităților principale ale entității; b) veniturile din vânzări; c) profitul (pierderea) până la impozitare; d) cheltuielile privind impozitul pe venit; e) impozitul pe venit achitat; f) profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune; g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți. Entitatea autonomă nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p> <p>a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora;</p> <p>b) veniturile din vânzări;</p> <p>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</p> <p>d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>e) impozitul pe venit achitat;</p> <p>f) profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune;</p> <p>g) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită).</p> <p>Entitatea-mamă de cel mai înalt rang nu prezintă informațiile privind impozitul pe venit dacă aceasta și entitățile afiliate desfășoară activitate de întreprinzător exclusiv în Republica Moldova.</p>				
<p>(2) Informațiile menționate la alineatul (1) cuprind:</p> <p>(a) numele întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau al întreprinderii autonome, exercițiul financiar în cauză, moneda utilizată pentru prezentarea raportului și, după caz, o listă a tuturor filialelor consolidate în situațiile financiare ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang, pentru exercițiul financiar relevant,</p>	<p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p> <p>a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>stabilite în Uniune sau în jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>16. Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații:</p> <p>1) denumirea entității și alte elemente de identificare;</p> <p>2) data raportării sau perioada acoperită de situațiile financiare;</p> <p>6) unitatea de măsură.</p> <p>Articolul 7. Limba și moneda în care se ține contabilitatea</p> <p>(1) Contabilitatea se ține în limba română și în monedă națională.</p> <p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale</p> <p>(4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind:</p> <p>k) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mare grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică, după caz;</p> <p>l) denumirea și adresa entității care întocmește situațiile financiare consolidate pentru cel mai mic grup din care entitatea face parte în calitate de entitate-fiică și care este inclus în grupul prevăzut la lit.k), după caz;</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(3) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(2), nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține informații privind:</p> <p>a) denumirile și adresele entităților incluse în consolidare, cu indicarea cotei în capitalul social, deținută în entitățile respective, altele decât 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 în al căror temei a fost efectuată consolidarea;</p>				
(b) o scurtă descriere a naturii activităților acestora;	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>a) descrierea activităților principale ale entității;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p> <p>a) denumirea entităților grupului și descrierea activităților principale ale acestora;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>16. Entitatea trebuie să identifice în mod clar situațiile financiare și să evidențieze următoarele informații: 3) activitatea de bază;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>110. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate conține, pe lângă informațiile prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare, cel puțin următoarele informații: 3) privind performanța financiară: a) venitul din vânzări, cheltuielile și rezultatul global al perioadei de gestiune prezentat pe segmente de activitate și pe zone geografice;</p>				
(c) numărul de angajați în echivalent normă întreagă;	<p>Articolul 22. Nota explicativă la situațiile financiare individuale (3) Pe lângă celelalte informații prevăzute de prezenta lege, nota explicativă conține, în mod obligatoriu, informații privind: j) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune. 4) Suplimentar la informațiile prevăzute la alin.(3), nota explicativă a entității mijlocii, a entității mari și a entității de interes public conține, în mod obligatoriu, informații privind: d) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune, repartizat pe categorii, și cheltuielile cu personalul,</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>aferente perioadei de gestiune, dacă acestea nu sînt prezentate separat în situația de profit și pierdere;</p> <p>Articolul 29. Nota explicativă la situațiile financiare consolidate</p> <p>(2) Nota explicativă la situațiile financiare consolidate este întocmită ținîndu-se cont de următoarele aspecte:</p> <p>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;</p>				
<p>(d) veniturile, care reprezintă:</p> <p>(i) suma cifrei de afaceri nete, a altor venituri din exploatare, a veniturilor din interese de participare, cu excepția dividendelor primite de la întreprinderile afiliate, a veniturilor din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, a altor dobânzi de încasat și a altor venituri similare enumerate în anexele V și VI la prezenta directivă; sau</p> <p>(ii) încasările, astfel cum sunt definite de cadrul de raportare financiară pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare, cu excepția ajustărilor de valoare și a dividendelor primite de la întreprinderi afiliate;</p>	<p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p>venituri din vânzări – veniturile din vânzarea produselor, mărfurilor, din prestarea serviciilor, executarea lucrărilor, din contracte de construcție, contracte de leasing, primele de asigurare, dividendele, participațiile, dobînzile, precum și alte venituri aferente activităților principale ale entității.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>b) veniturile din vânzări;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>b) veniturile din vânzări;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare 134. În rândul 010 "Venituri din vânzări" se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. În rândurile 011–016 se prezintă, respectiv, veniturile din vânzarea produselor și mărfurilor, din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor din contracte de construcție, din contractele de leasing operațional și financiar (arendă/locatiune), de microfinanțare și alte venituri (de exemplu, din dividende, participații, dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operațională). Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate 51. În situația consolidată de profit și pierdere elementele similare de venituri și cheltuieli din situațiile de</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>profit și pierdere individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice se sumează.</p> <p>52. Veniturile, cheltuielile și rezultatele (profitul și pierderile) generate de tranzacțiile dintre entitățile incluse în consolidare sunt eliminate la întocmirea situației consolidate de profit și pierdere.</p>				
<p>e) cuantumul profitului sau pierderii înainte de impozitare;</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p> <p>c) profitul (pierderea) până la impozitare;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>149. În rîndul 160 ”Profit (pierdere) până la impozitare” se indică rezultatul financiar până la impozitare, determinat prin relația: rd.080 + rd.150.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Anexa 2 Situația consolidată de profit și pierdere Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 "Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)" + rd.160 "Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)").</p>				
<p>(f) cuantumul impozitului pe profit acumulat în cursul exercițiului financiar în cauză, care reprezintă cheltuielile curente cu impozitele recunoscute în ceea ce privește profiturile sau pierderile impozabile din exercițiul financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale, în jurisdicția fiscală relevantă;</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997 Articolul 6. Impozite și taxe și tipurile lor (1) Impozitul este o plată obligatorie cu titlu gratuit, care nu ține de efectuarea unor acțiuni determinate și concrete de către organul împuternicit sau de către persoana cu funcții de răspundere a acestuia pentru sau în raport cu contribuabilul care a achitat această plată.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>(4) În Republica Moldova se percep impozite și taxe de stat și locale.</p> <p>(5) Sistemul impozitelor și taxelor de stat include:</p> <p>a) impozitul pe venit;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>150. În rîndul 170 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC "Cheltuieli".</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>Anexa 2 Situația consolidată de profit și pierdere</p> <p>Cheltuieli privind impozitul pe venit (rd.180)</p>				
<p>g) quantumul impozitului pe profit plătit în numerar, care reprezintă quantumul impozitului pe profit plătit în cursul exercițiului financiar în cauză de către întreprinderi și sucursale în jurisdicția fiscală relevantă; și</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(10) Informațiile privind impozitul pe venit includ:</p> <p>e) impozitul pe venit achitat;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ:</p> <p>e) impozitul pe venit achitat;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>204. În rîndul 050 "Plata impozitului pe venit" se reflectă plățile de numerar achitate la buget, aferente impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, inclusiv plățile acestui impozit în rate.</p>				
<p>(h) cuantumul câștigurilor acumulate la sfârșitul exercițiului financiar în cauză.</p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: g) profitul nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți.</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: g) profitul nerepartizat (pierdere neacoperită).</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare</p> <p>76. În rîndul 560 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți" se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți care se determină în conformitate cu SNC "Capital propriu și datorii".</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>pct.38 În rîndul 570 "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)" se</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	înscris suma profitului nerepartizat al grupului, determinat conform pct.31 subpct.5) din prezentul standard.				
În sensul literei (d), veniturile includ tranzacțiile cu părți afiliate.	<i>Conform prevederilor SNC "Prezentarea situațiilor financiare" veniturile entității includ tranzacțiile cu părți afiliate.</i>	C			
În sensul literei (f), cheltuielile curente cu impozitele se referă doar la activitățile unei întreprinderi din exercițiul financiar relevant și nu includ impozite amânate sau provizioane pentru obligații incerte privind impozitul.	<p>Articolul 23. Raportul conducerii (10) Informațiile privind impozitul pe venit includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii (7) Informațiile privind impozitul pe venit, specificate pentru fiecare entitate a grupului, includ: d) cheltuielile privind impozitul pe venit;</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare 150. În rîndul 170 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC "Cheltuieli".</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate Anexa 2 Situația consolidate de profit și pierdere</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	Cheltuieli privind impozitul pe venit rd.180 <i>Cheltuielile privind impozitul pe venit nu includ impozitele amânate sau provizioanele pentru obligații incerte privind impozitul.</i>				
În sensul literei (g), impozitele plătite includ impozitele reținute la sursă plătite de alte întreprinderi în ceea ce privește plățile către întreprinderi și sucursale din cadrul unui grup.	Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997 Articolul 90. Reținerile în prealabil din alte plăți efectuate în folosul rezidentului (1) Impozitul pe venit la sursa de plată se reține, în mod obligatoriu, de către orice: a) persoană (contribuabil) care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor care desfășoară activități independente conform cap. 10 ² și activități în domeniul achizițiilor de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal conform cap.10 ³ ; Ordinul Ministrului Finanțelor nr.153 din 22.12.2017²⁴ (Anexa nr.1, Declarația cu privire la impozitul pe venit)	C			

²⁴ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=119968&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>31. Indicatorii din rîndurile 190 și 200 se determină respectiv prin următorul calcul:</p> <p>a) pentru suma impozitului pe venit spre plată: Total impozitul pe venit spre plată (rîndul 190) = Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 150) – Suma trecerilor în cont conform art.82 și 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) – Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180);</p> <p>b) pentru suma plății în plus a impozitului pe venit : Suma plății în plus a impozitului pe venit (rîndul 200) = Suma trecerilor în cont conform art.82 și 89 din Codul fiscal - total (rîndul 160) + Suma totală a impozitului pe venit achitat în cursul anului fiscal (rîndul 180) – Suma impozitului pe venit în perioada fiscală curentă, exceptînd facilitățile fiscale (rîndul 150).</p>				
<p>În sensul literei (h), câștigurile acumulate se referă la suma profiturilor din exercițiile financiare anterioare și din exercițiul financiar în cauză, cu privire la distribuirea cărora nu s-a decis încă. În ceea ce privește sucursalele, câștigurile acumulate sunt cele ale întreprinderii care a deschis sucursala.</p>	<p>SNC Capital propriu și datorii</p> <p>20. Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) include: profitul net (pierderea netă) al perioadei de gestiune, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al anilor precedenți, profitul utilizat al perioadei de gestiune, corecțiile rezultatelor anilor precedenți.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>21. La consolidarea bilanțului elementele similare de active, capitaluri proprii și datorii din bilanțurile individuale ale entității-mamă și ale entităților-fiice se însumează. În bilanțul individual al entităților incluse în grup suma totală a subcapitolului IV "Profit (pierdere)", din componența capitolului C "Capital propriu", se prezintă ca "Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)".</p>				
<p>(3) Statele membre permit ca informațiile enumerate la alineatul (2) de la prezentul articol să fie raportate pe baza instrucțiunilor de raportare menționate în secțiunea III părțile B și C din anexa III la Directiva 2011/16/UE a Consiliului (*2).</p> <p>(*2) Directiva 2011/16/UE a Consiliului din 15 februarie 2011 privind cooperarea administrativă în domeniul fiscal și de abrogare a Directivei 77/799/CEE, secțiunea III "Raportul pentru fiecare țară în parte" părțile B "Instrucțiuni generale pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte" și C "Instrucțiuni specifice pentru prezentarea raportului pentru fiecare țară în parte" din anexa III "Norme de raportare pentru grupuri de întreprinderi multinaționale".</p>		NA			
<p>(4) Informațiile menționate la alineatele (2) și (3) de la prezentul articol sunt prezentate utilizând un model comun și formate de raportare electronică cu citire automată. Comisia stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, respectivul model comun și respectivele formate de raportare electronică.</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Respectivele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 50 alineatul (2).</p>					
<p>(5) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă informațiile menționate la alineatul (2) sau (3), separat pentru fiecare stat membru. În cazul în care un stat membru cuprinde mai multe jurisdicții fiscale, informațiile sunt agregate la nivel de stat membru.</p> <p>Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol, separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul, se află pe lista din anexa I la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale și prezintă aceste informații separat pentru fiecare jurisdicție fiscală care, la data de 1 martie a exercițiului financiar pentru care urmează să se întocmească raportul și la data de 1 martie a exercițiului financiar precedent, a fost menționată în anexa II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.</p> <p>Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit prezintă, de asemenea, informațiile menționate la alineatul (2) sau (3) în mod agregat pentru alte jurisdicții fiscale.</p> <p>Informațiile se atribuie fiecărei jurisdicții fiscale relevante pe baza sediului sau a existenței unui</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>sediul comercial fix sau al unei activități economice permanente care, având în vedere activitățile grupului sau ale întreprinderii autonome, poate face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în jurisdicția fiscală respectivă.</p> <p>În cazul în care activitățile mai multor întreprinderi afiliate pot face obiectul obligației de a plăti impozit pe profit în cadrul unei singure jurisdicții fiscale, informațiile atribuite jurisdicției fiscale respective reprezintă suma informațiilor referitoare la astfel de activități ale fiecărei întreprinderi afiliate și ale sucursalelor lor în jurisdicția fiscală respectivă.</p> <p>Nicio informație privind o anumită activitate nu este atribuită simultan mai multor jurisdicții fiscale.</p>					
<p>(6) Statele membre pot permite ca una sau mai multe informații specifice care trebuie prezentate în mod normal în conformitate cu alineatul (2) sau (3) să fie omise temporar din raport în cazul în care prezentarea lor ar aduce prejudicii grave poziției comerciale a întreprinderilor la care se referă raportul. Orice omisiune este indicată în mod clar în raport, împreună cu o explicație motivată în mod corespunzător privind motivele acesteia.</p> <p>Statele membre se asigură că toate informațiile omise în temeiul primului paragraf sunt făcute publice într-un raport ulterior privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, în</p>		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>termen de cel mult cinci ani de la data omisiunii inițiale.</p> <p>Statele membre se asigură că informațiile referitoare la jurisdicțiile fiscale incluse în anexele I și II la Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum sunt menționate la alineatul (5) de la prezentul articol, nu pot fi omise niciodată.</p>					
<p>(7) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit poate include, dacă este cazul, la nivelul grupului, o prezentare generală care să ofere explicații cu privire la orice discrepanță semnificativă dintre cuantumul prezentat în temeiul alineatului (2) literele (f) și (g), ținând seama, după caz, de cuantumul corespunzătoare referitoare la exercițiile financiare anterioare.</p>		NA	Prevedere opțională.		
<p>(8) Moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în care sunt prezentate situațiile financiare consolidate ale întreprinderii-mamă de cel mai înalt rang sau situațiile financiare anuale ale întreprinderii autonome. Statele membre nu solicită publicarea acestui raport într-o altă monedă decât moneda utilizată în situațiile financiare.</p> <p>Cu toate acestea, în cazul menționat la articolul 48b alineatul (4) al doilea paragraf, moneda utilizată în raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este moneda în</p>	<p>Articolul 7. Limba și moneda în care se ține contabilitatea</p> <p>(1) Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.</p> <p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(11) Informațiile privind impozitul pe venit includ informațiile prevăzute la art. 30 alin. (7) și sunt prezentate în valuta țării în care este înregistrată entitatea-mamă de cel mai înalt rang.</p> <p>SNC Prezentarea situațiilor financiare consolidate</p> <p>49. La întocmirea situației consolidate de profit și pierdere, elementele din</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
care filiala își publică situațiile financiare anuale.	situațiile de profit și pierdere individuale ale entităților incluse în consolidare din străinătate se recalculează în monedă națională prin aplicarea cursului oficial mediu pentru perioada de gestiune.				
(9) Statele membre care nu au adoptat moneda euro pot converti pragul de 750 000 000 EUR în moneda lor națională. Pentru efectuarea respectivei conversii, statele membre respective aplică cursul de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Statele membre respective pot crește sau reduce pragurile cu maximum 5 % pentru a obține o sumă rotundă în monedele naționale. Pragurile menționate la articolul 48b alineatele (4) și (5) se convertesc într-o sumă echivalentă în moneda națională a oricărei țări terțe relevante prin aplicarea cursului de schimb valabil la data de 21 decembrie 2021, rotunjită la mia cea mai apropiată.	Cursul oficial de schimb EUR al BNM la data de 21 decembrie 2021 a constituit 20.0190 MDL, respectiv $750\,000\,000\text{ EUR} * 20.0190\text{ MDL} = 15\,014\,250\,000\text{ MDL}$, majorat cu 5% și rotunjit la 15 750 000 000 MDL.	C			
(10) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit precizează dacă a fost elaborat în conformitate cu alineatul (2) sau (3) de la prezentul articol.	<i>Raportul conducerii și raportul consolidat al conducerii sînt întocmite conform cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, care solicită prezentarea informației privind impozitul pe venit.</i> Articolul 23. Raportul conducerii (2) Raportul conducerii conține o prezentare fidelă a poziției entității, a dezvoltării și a performanței activităților acesteia și prezintă o	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>analiză corelată cu dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.</p> <p>Articolul 30. Raportul consolidat al conducerii</p> <p>(1) Raportul consolidat al conducerii cuprinde informațiile prevăzute la art.23, ținându-se cont de ajustările semnificative care decurg din caracteristicile specifice ale unui raport consolidat al conducerii, într-un mod care să faciliteze evaluarea poziției entităților incluse în consolidare, luate în ansamblu.</p>				
Articolul 48d. Publicarea și accesibilitatea					
<p>(1) Raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația, menționate la articolul 48b din prezenta directivă, se publică în termen de 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul, astfel cum este prevăzut de fiecare stat membru în conformitate cu articolele 14-28 din Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului (*3) și, după caz, în conformitate cu articolul 36 din Directiva (UE) 2017/1132.</p> <p>(*3) <i>Directiva (UE) 2017/1132 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 iunie 2017 privind anumite aspecte ale dreptului societăților comerciale (codificare)</i></p> <p><i>Articolele 14-28 referitor la publicitatea actelor și informațiilor de către societăți comerciale, modificarea actelor și informațiilor, publicarea în registru, informații actualizate ale legislației naționale privind drepturile părților terțe, disponibilitatea copiilor în format electronic ale actelor și informațiilor.</i></p>	<p>Articolul 23. Raportul conducerii</p> <p>(1) Entitățile mijlocii, entitățile mari și entitățile de interes public întocmesc și prezintă anual, împreună cu situațiile financiare, raportul conducerii.</p> <p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(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 Biroului Național de Statistică.</p> <p>(5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
Articolul 36 Publicitatea actelor și a informațiilor privind sucursala.	raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării . (6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).				
(2) Statele membre se asigură că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și declarația publicate de întreprinderi în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol sunt puse la dispoziția publicului gratuit, în cel puțin una dintre limbile oficiale ale Uniunii, în termen de cel mult 12 luni de la data bilanțului exercițiului financiar pentru care este întocmit raportul pe site-ul internet: (a) al întreprinderii, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (1); (b) al filialei sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (4); sau (c) al sucursalei sau al întreprinderii care a deschis sucursala sau al unei întreprinderi afiliate, atunci când se aplică articolul 48b alineatul (5).	Articolul 8. Organele de reglementare în domeniul contabilității și raportării financiare și competența acestora (4) Biroul Național de Statistică: f) publică, prin intermediul Depozitarului public al situațiilor financiare, situațiile financiare, raporul conducerii și raportul auditorului; Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare (5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin.(3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării.	C			
(3) Statele membre pot scuti întreprinderile de la aplicarea normelor prevăzute la alineatul (2) de		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>la prezentul articol în cazul în care raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit publicat în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol este pus simultan la dispoziția publicului într-un format de raportare electronică cu citire automată, pe site-ul internet al registrului menționat la articolul 16 din Directiva (UE) 2017/1132 și gratuit pentru orice terț situat în Uniune. Site-ul internet al întreprinderilor și sucursalelor, astfel cum este menționat la alineatul (2) de la prezentul articol, conține informații privind scutirea respectivă și o trimitere la site-ul internet al registrului relevant.</p>					
<p>(4) Raportul menționat la articolul 48b alineatele (1), (4), (5), (6) și (7) și, după caz, declarația menționată la alineatele (4) și (5) de la articolul menționat rămân accesibile pe site-ul internet în cauză pentru o perioadă de cel puțin cinci ani consecutivi.</p>	<p>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 Biroului Național de Statistică. (5) Situațiile financiare supuse auditului obligatoriu, raportul conducerii entităților respective și raportul auditorului se plasează pe pagina web a entității în termenele prevăzute la alin. (3) și rămân disponibile minimum 5 ani de la data publicării. 6) Situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al conducerii și</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	raportul auditorului, după caz, se prezintă și se publică de către entitatea-mamă conform prevederilor alin.(1)–(5).				
Articolul 48e. Responsabilitatea pentru întocmirea, publicarea și asigurarea accesului la raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit					
(1) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale întreprinderilor-mamă de cel mai înalt rang sau ale întreprinderilor autonome menționate la articolul 48b alineatul (1), care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a asigura faptul că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit, publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolele 48b, 48c și 48d.	<p>Articolul 18. Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară</p> <p>(3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate:</p> <p>h) să asigure întocmirea, prezentarea și publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1).</p> <p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui 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, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) Statele membre se asigură că membrii organelor administrative, de conducere și de supraveghere ale filialelor menționate la articolul 48b alineatul (4) din prezenta directivă, precum și persoana sau persoanele desemnate să efectueze formalitățile de publicitate prevăzute la articolul 41 din Directiva (UE) 2017/1132 pentru sucursalele menționate la articolul 48b alineatul (5) din prezenta directivă, care acționează în limitele competențelor conferite de dreptul intern, au responsabilitatea colectivă de a se asigura, făcând uz optim de cunoștințele și mijloacele de care dispun, că raportul privind informațiile referitoare la impozitul pe profit este întocmit într-un mod coerent sau conform, după caz, cu articolele 48b și 48c, și că este publicat și pus la dispoziție în conformitate cu articolul 48d.</p> <p><i>articolul 41 "Persoanele responsabile pentru îndeplinirea formalităților de publicitate" din Directiva (UE) 2017/1132</i></p>	<p>Articolul 18. Obligațiile și drepturile entității privind ținerea contabilității și raportarea financiară</p> <p>(3) Persoanele indicate la alin.(2) sînt obligate:</p> <p>h) să asigure întocmirea, prezentarea și publicarea, după caz, a situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege, standardele de contabilitate și alte acte normative prevăzute la art.8 alin.(1).</p> <p>Articolul 33. Prezentarea și publicarea situațiilor financiare</p> <p>(7) Membrii consiliului, ai organului executiv și ai celui 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, prezentate și publicate în conformitate cu prezenta lege și standardele de contabilitate.</p>	C			
Articolul 48f. Declarația auditorului statutar					
<p>În cazul în care există obligația ca situațiile financiare ale unei întreprinderi care intră sub incidența legislației unui stat membru să fie auditate de unul sau mai mulți auditori statutari sau de una sau mai multe firme de audit, raportul de audit stabilește dacă, pentru exercițiul financiar anterior exercițiului financiar pentru</p>	<p>Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
care au fost întocmite situațiile financiare care fac obiectul auditului, întreprinderea a avut obligația, în temeiul articolului 48b, de a publica un raport privind informațiile referitoare la impozitul pe profit și, în caz afirmativ, dacă raportul a fost publicat în conformitate cu articolul 48d.	financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.				
Articolul 48g. Data de începere pentru raportarea informațiilor referitoare la impozitul pe profit					
Statele membre se asigură că actele cu putere de lege și actele administrative care transpun articolele 48a-48f se aplică cel târziu de la data începerii primului exercițiu financiar care debutează la sau după 22 iunie 2024.	Prezenta lege intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.	C			
Articolul 48h. Clauza de reexaminare					
Până la 22 iunie 2027, Comisia prezintă un raport privind respectarea obligațiilor de raportare stabilite la articolele 48a-48f și privind impactul acestora și ținând seama de situația de la nivelul OCDE, de necesitatea de a asigura un nivel suficient de transparență și de necesitatea de a menține și a asigura un mediu concurențial pentru întreprinderi și investiții private, Comisia reexaminează și evaluează, în special, dacă ar fi oportun să se extindă obligația de raportare privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, stabilită la articolul 48b, la întreprinderile mari și la grupurile mari, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatele (4) și (7), precum și să se		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>extindă conținutul raportului privind informațiile referitoare la impozitul pe profit, menționat la articolul 48c, pentru a include elemente suplimentare. În raportul respectiv, Comisia evaluează, de asemenea, impactul pe care îl au asupra eficacității prezentei directive prezentarea informațiilor fiscale pe bază agregată pentru jurisdicțiile fiscale din țări terțe, astfel cum se prevede la articolul 48c alineatul (5), și omiterea temporară a informațiilor prevăzută la articolul 48c alineatul (6). Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului raportul său, însoțit, dacă este cazul, de o propunere legislativă.</p>					
<p>CAPITOLUL 11. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE</p>					
<p><i>Articolul 48i. Dispoziții tranzitorii</i></p>					
<p>(1) Până la 6 ianuarie 2030, statele membre permit unei filiale din Uniune care intră sub incidența articolului 19a sau 29a și a cărei societate-mamă nu este reglementată de dreptul unui stat membru să întocmească raportarea consolidată privind durabilitatea în conformitate cu cerințele de la articolul 29a, care să includă toate filialele din Uniune ale societății-mamă respective care intră sub incidența articolului 19a sau 29a.</p> <p>Până la 6 ianuarie 2030, statele membre permit ca raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la primul paragraf de la prezentul alineat să includă informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, care acoperă activitățile desfășurate de toate</p>		Incompatibil			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
filialele din Uniune ale societății-mamă menționate la primul paragraf de la prezentul alineat care intră sub incidența articolului 19a sau 29a din prezenta directivă.					
(2) Filiala din Uniune menționată la alineatul (1) trebuie să fie una dintre filialele din Uniune ale grupului care a generat cea mai mare cifră de afaceri din Uniune în cel puțin unul dintre cele cinci exerciții financiare precedente, pe bază consolidată, după caz.		Incompatibil			
(3) Raportarea consolidată privind durabilitatea menționată la alineatul (1) de la prezentul articol se publică în conformitate cu articolul 30.		Incompatibil			
(4) În scopul scutirii prevăzute la articolul 19a alineatul (9) și la articolul 29a alineatul (8), raportarea în conformitate cu alineatul (1) de la prezentul articol se consideră a reprezenta raportare de către o societate-mamă la nivel de grup în ceea ce privește entitățile incluse în consolidare. Se consideră că raportarea în conformitate cu alineatul (1) al doilea paragraf de la prezentul articol îndeplinește condițiile menționate la articolul 19a alineatul (9) al doilea paragraf litera (c) și, respectiv, la articolul 29a alineatul (8) al doilea paragraf litera (c).		Incompatibil			
Articolul 49. Exercițarea competențelor delegate					
(1) Competența de a adopta acte delegate este conferită Comisiei în condițiile prevăzute în prezentul articol. (2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13), la articolele 29b, 29c și		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>40b și la articolul 46 alineatul (2) se conferă Comisiei pe o perioadă de cinci ani de la 5 ianuarie 2023. Comisia elaborează un raport privind delegarea de competențe cu cel puțin nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade de timp identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opune prelungirii respective cu cel puțin trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade.</p> <p>(3) Delegarea de competențe menționată la articolul 1 alineatul (2), la articolul 3 alineatul (13), la articolele 29b, 29c și 40b și la articolul 46 alineatul (2) poate fi revocată oricând de Parlamentul European sau de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare.</p> <p>(3a) Înainte de a adopta un act delegat, Comisia consultă experții desemnați de fiecare stat membru în conformitate cu principiile stabilite în Acordul interinstituțional din 13 aprilie 2016 privind o mai bună legiferare.</p> <p>(3b) Atunci când adoptă acte delegate în temeiul articolelor 29b și 29c, Comisia ia în considerare avizul tehnic al EFRAG, cu condiția ca:</p> <p>(a) un astfel de aviz să fi fost elaborat cu respectarea garanțiilor procedurale, sub</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>supraveghere publică și transparent, beneficiind de cunoștințele de specialitate și de participarea echilibrată a părților interesate în cauză, precum și cu suficientă finanțare publică pentru a-i asigura independența și pe baza unui program de lucru cu privire la care Comisia a fost consultată;</p> <p>(b) un astfel de aviz să fie însoțit de analize cost-beneficiu, printre care și de analize ale impactului avizului tehnic asupra aspectelor de durabilitate;</p> <p>(c) un astfel de aviz să fie însoțit de o explicație a modului în care ia în considerare elementele enumerate la articolul 29b alineatul (5);</p> <p>(d) participarea la activitatea EFRAG la nivel tehnic să se bazeze pe cunoștințele de specialitate în materie de raportare privind durabilitatea și să nu fie condiționată de o contribuție financiară.</p> <p>Literele (a) și (d) nu aduc atingere participării organismelor publice și a organizațiilor naționale de standardizare la lucrările tehnice ale EFRAG.</p> <p>Documentele însoțitoare ale avizului tehnic al EFRAG se transmit împreună cu avizul tehnic respectiv.</p> <p>Comisia consultă în comun Grupul de experți al statelor membre privind finanțarea durabilă, menționat la articolul 24 din Regulamentul (UE) 2020/852, și Comitetul de reglementare contabilă, menționat la articolul 6 din</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, cu privire la proiectele de acte delegate înainte de adoptarea lor, astfel cum se menționează la articolele 29b și 29c din prezenta directivă.</p> <p>Comisia solicită avizul Autorității europene pentru valori mobiliare și piețe (ESMA), al Autorității bancare europene (ABE) și al Autorității europene de asigurări și pensii ocupaționale (EIOPA) cu privire la avizul tehnic furnizat de EFRAG, în special în ceea ce privește coerența acestuia cu Regulamentul (UE) 2019/2088 și cu actele delegate adoptate în temeiul regulamentului menționat. ESMA, ABE și EIOPA își emit avizele în termen de două luni de la data primirii solicitării din partea Comisiei.</p> <p>Comisia consultă, de asemenea, Agenția Europeană de Mediu, Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene, Banca Centrală Europeană, Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului și Platforma privind finanțarea durabilă instituită în temeiul articolului 20 din Regulamentul (UE) 2020/852 cu privire la avizul tehnic emis de EFRAG înainte de adoptarea actelor delegate menționate la articolele 29b și 29c din prezenta directivă. În cazul în care oricare dintre organismele respective decide să prezinte un aviz, acesta se depune în termen de două luni de la data consultării organismului de către Comisie.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(4) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.</p> <p>(5) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 1 alineatul (2), al articolului 3 alineatul (13), al articolului 29b, 29c sau 40b sau al articolului 46 alineatul (2) intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecții în termen de două luni de la notificarea acestuia către Parlamentul European și Consiliului sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Parlamentul European și Consiliul au informat Comisia că nu vor formula obiecții. Respectivul termen se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.</p>					
Articolul 50. Procedura comitetului					
<p>(1) Comisia este asistată de un comitet. Comitetul respectiv este un comitet instituit în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011.</p> <p>(2) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.</p>		NA			
Articolul 51. Sancțiuni					
<p>Statele membre stabilesc sancțiunile aplicabile în cazul încălcării dispozițiilor naționale adoptate în temeiul prezentei directive și iau toate măsurile necesare pentru a garanta faptul că sancțiunile respective sunt respectate. Sancțiunile prevăzute sunt eficace, proporționale și cu efect de descurajare.</p>	<p>Articolul 34. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi Entitățile și persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravențională și/sau penală, conform legislației în vigoare.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Codul Fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997, Titlul V Administrarea fiscală.</p> <p>Articolul 257. Încălcarea regulilor de ținere a contabilității și a evidenței în scopuri fiscale</p> <p>(5) Neasigurarea păstrării dărilor de seamă fiscale și/sau a documentelor de evidență și/sau a benzilor de control (benzilor de control pe suport electronic specializat) și/sau lipsa totală ori parțială a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, se sancționează cu amendă de la 40000 la 60000 de lei, cu calcularea, după caz, a impozitelor și taxelor respective conform art.189 alin.(2).</p> <p>Codul Muncii 154-XV din 28.03.2003 ²⁵</p> <p>Articolul 86. Concedierea</p> <p>(1) Concedierea – desfacerea din inițiativa angajatorului a contractului individual de muncă pe durată nedeterminată, precum și a celui pe durată determinată – se admite pentru următoarele motive:</p> <p>o) semnarea de către conducătorul unității (filialei, subdiviziunii), de către adjuncții săi sau de către</p>				

²⁵ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=130513&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>contabilul-șef a unui act juridic nefondat care a cauzat prejudicii materiale unității;</p> <p>p) încălcarea gravă, chiar și o singură dată, a obligațiilor de muncă;</p> <p>Articolul 206. Sancțiuni disciplinare</p> <p>(1) Pentru încălcarea disciplinei de muncă, angajatorul are dreptul să aplice față de salariat următoarele sancțiuni disciplinare:</p> <p>a) avertismentul;</p> <p>b) mustrarea;</p> <p>c) mustrarea aspră;</p> <p>d) concedierea (în temeiurile prevăzute la art.86 alin.(1) lit.g-r).</p> <p>Codul Contravențional 218-XVI din 24.10.2008 ²⁶</p> <p>Articolul 295. Încălcarea regulilor de organizare și de ținere a contabilității, de întocmire și prezentare a rapoartelor financiare</p> <p>(1) Nerespectarea cerințelor legislației referitoare la modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate sau a normelor metodologice privind</p>				

²⁶ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=133257&lang=ro#

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>evidența contabilă și raportarea financiară, elaborarea și aplicarea politicilor contabile se sancționează cu amendă de la 25 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 50 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(2) Neîntocmirea documentelor primare, inclusiv a documentelor primare cu regim special, precum și nerespectarea cerințelor de întocmire a acestora, cu excepția tranzacțiilor debitorului gajist înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A. în cazul neeliberării facturii fiscale la comercializarea mărfurilor gajate în numele acestuia, se sancționează cu amendă de la 25 la 50 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 50 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(3) 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 se sancționează cu amendă de la 25 la 75 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 75 la 100 de unități</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(4) Nerespectarea cerințelor legislației privind aplicarea conturilor contabile și înregistrarea în registrele contabile a faptelor economice, precum și nerespectarea regulilor privind efectuarea inventarierii se sancționează cu amendă de la 5 la 10 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 10 la 20 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(5) Pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor contabile până la expirarea termenului lor de păstrare, conform regulilor stabilite de Agenția Națională a Arhivelor, sau nerestabilirea lor în termen de până la 3 luni din data constatării faptului respectiv se sancționează cu amendă de la 10 la 15 unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 20 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(6) Prezentarea de situații financiare care nu corespund caracteristicilor calitative ale acestora se sancționează cu amendă de la 10 la 20 de unități convenționale aplicată</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 20 la 30 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(7) Nerespectarea cerințelor legislației privind formatul, modul și termenele de întocmire, prezentare și publicare a situațiilor financiare individuale sau a rapoartelor financiare, a situațiilor financiare sau a rapoartelor consolidate, a raportului conducerii, a raportului consolidat al conducerii, a raportului auditorului, a raportului privind executarea bugetului autorității publice se sancționează cu amendă de la 20 la 40 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 50 la 70 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(8) Nerespectarea obligației privind auditarea situațiilor financiare individuale și a situațiilor financiare consolidate se sancționează cu amendă de la 60 la 80 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.</p> <p>(9) Neîntocmirea actului de achiziție de produse din fitotehnie și/sau horticultură și/sau de obiecte ale regnului vegetal și/sau includerea în acesta a datelor neveridice</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	se sancționează cu amendă de la 20 la 40 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere, cu amendă de la 20 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei juridice.				
Articolul 52. Abrogarea Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE					
Directivile 78/660/CEE și 83/349/CEE se abrogă. Trimiterile la directivele abrogate se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă și se citesc în conformitate cu tabelul de corespondență din anexa VII.		NA			
Articolul 53. Transpunere					
(1) Statele membre asigură intrarea în vigoare a actelor cu putere de lege și a actelor administrative necesare pentru a se conforma prezentei directive până la 20 iulie 2015. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la acestea. Statele membre pot prevedea că dispozițiile menționate la primul paragraf se aplică în primul rând situațiilor financiare pentru exercițiile financiare care încep de la 1 ianuarie 2016 sau în timpul aceluși an calendaristic 2016. Atunci când statele membre adoptă aceste acte, ele cuprind o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Modalitățile de efectuare a acestei trimiteri se stabilesc de către statele membre.		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(2) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.					
Articolul 54. Intrare în vigoare					
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.		NA			
Articolul 55. Destinatari					
Prezenta directivă se adresează statelor membre.		NA			
ANEXA III. STRUCTURA ORIZONTALĂ (FORMATUL) A BILANȚULUI PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 10					
Active					
A. Capital subscris nevărsat a cărui plată a fost solicitată (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede prezentarea capitalului a cărui plată a fost solicitată la „Capital și rezerve”, caz în care partea din capital a cărei plată a fost solicitată, dar care nu a fost încă vărsată, figurează ca element de active fie la A, fie la D II 5).		NA	Prevedere opțională.		
B. Cheltuieli de constituire astfel cum sunt definite în dreptul intern și în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active. Dreptul intern poate să prevadă, de asemenea, includerea cheltuielilor de constituire ca primul element la „Active intangibile”.		NA	SNC nu prevăd recunoașterea cheltuielilor de constituire ca element de activ.		
C. Active fixe	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I A. ACTIVE IMOBILIZATE	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
I. Imobilizări necorporale	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I I. Imobilizări necorporale	C			
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		NA	Prevedere opțională.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I Imobilizări necorporale în curs de execuție (rd. 010) 31. În rîndul 010 “Imobilizări necorporale în curs de execuție” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale procurate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru utilizarea prestabilită, precum și a imobilizărilor necorporale conexe cu alte imobilizări care necesită lucrări de pregătire pentru utilizare după destinație, determinată în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă au fost: (a) achiziționate cu titlu oneros și nu trebuie prezentate la C I 3; fie (b) create de întreprinderea însăși, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 2. Imobilizări necorporale în exploatare, total (rd. 020), din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci (rd.021) 2.2. drepturi de autor și titluri de protecție (rd.022) 2.3. programe informatice (rd.023)	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	2.4. alte immobilizări necorporale (rd.024) 32. În rîndul 020 “Imobilizări necorporale în exploatare” se reflectă valoarea contabilă a immobilizărilor necorporale transmise în exploatare, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. În rd.021-024 se prezintă valoarea contabilă a claselor de immobilizări necorporale: concesiuni, licențe și mărci; drepturi de autor și titluri de protecție; programe informatice și alte immobilizări necorporale.				
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 3. Fond comercial (rd. 030) 33. În rîndul 030 “Fond comercial” se indică valoarea contabilă a fondului comercial care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	C			
4. Avansuri	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 4. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (rd.040) 34. În rîndul 040 “Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale” se reflectă suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru achizițiile de immobilizări necorporale.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
II. Active tangibile	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I II. Imobilizări corporale	C			
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 1. Imobilizări corporale în curs de execuție (rd.060) 36. În rîndul 060 “Imobilizări corporale în curs de execuție” se reflectă valoarea contabilă a imobilizărilor corporale intrate sau aflate în procesul de creare și de pregătire pentru a fi utilizate în calitate de mijloace fixe, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
1. Terenuri și construcții.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 2.Terenuri (rd.070) 37. În rîndul 070 “Terenuri” se reflectă valoarea contabilă a terenurilor proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în procesul de pregătire pentru utilizare după destinație și în exploatare, precum și valoarea drepturilor de utilizare a terenurilor.	C			
2. Instalații tehnice și mașini.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa I 3.Mijloace fixe, total (rd.080), din care: 3.1. clădiri (rd.081)	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>3.2. construcții speciale (rd.082) 3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice (rd.083) 3.4. mijloace de transport (rd.084) 3.5. inventar și mobilier (rd.085) 3.6. alte mijloace fixe (rd.086)</p> <p>38. În rîndul 080 “Mijloace fixe” se reflectă valoarea contabilă a mijloacelor fixe proprii, primite în leasing financiar și/sau în gestiune economică aflate în exploatare, inclusiv valoarea drepturilor de utilizare a clădirilor, determinată conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”. În rd.081-086 se prezintă valoarea contabilă a claselor de mijloace fixe: clădiri; construcții speciale; mașini, utilaje și instalații tehnice; mijloace de transport; inventar și mobilier și alte mijloace fixe.</p>				
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 4. Resurse minerale (rd.090) 39. În rîndul 090 “Resurse minerale” se reflectă valoarea contabilă a resurselor minerale, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>5. Active biologice imobilizate (rd.100)</p> <p>40. În rîndul 100 “Active biologice imobilizate” se reflectă valoarea contabilă a animalelor de muncă și productive (taurii, caii de tracțiune, vacile, ovinele, porcinele, caprinele etc.), plantațiilor perene (livezile, viile, pepinierele viticole și pomicole etc.) în curs de execuție și în exploatare, care se determină în conformitate cu SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.</p>				
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>6. Investiții imobiliare (rd.110)</p> <p>41. În rîndul 110 “Investiții imobiliare” se reflectă valoarea contabilă a investițiilor imobiliare, care se determină în conformitate cu SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.		NA	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale</p> <p>42. În rîndul 120 “Avansuri acordate pentru imobilizări corporale” se reflectă suma avansurilor pe termen</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	lung și curente acordate pentru achizițiile (procurarea, crearea/construcția etc.) imobilizărilor corporale.				
III. Active financiare	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 III. Investiții financiare pe termen lung	C			
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total (rd.150) din care: 2.1. acțiuni și cote participație deținute în părțile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiții financiare (rd.154) 44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în părțile afiliate.				
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total (rd.150) din care:</p> <p>2.1. acțiuni și cote participație deținute în părțile afiliate (rd.151) 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate (rd.152) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153) 2.4. alte investiții financiare (rd.154)</p> <p>44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în părțile afiliate.				
3. Interese de participare.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total (rd.150) din care:</p> <p>2.1. acțiuni și cote participație deținute în părțile afiliate (rd.151)</p> <p>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate (rd.152)</p> <p>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153)</p> <p>2.4. alte investiții financiare (rd.154)</p> <p>44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în părțile afiliate.				
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total (rd.150) din care:</p> <p>2.1. acțiuni și cote participație deținute în părțile afiliate (rd.151)</p> <p>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate (rd.152)</p> <p>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.153)</p> <p>2.4. alte investiții financiare (rd.154)</p> <p>44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor și cotelor de participație, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în părțile afiliate.</p>				
5. Investiții deținute ca immobilizări.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate (rd.140)</p> <p>44. În rîndurile 140 “Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate” și 150 “Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.151-154 se prezintă respectiv valoarea acțiunilor</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	și cotelor de participare, împrumuturilor acordate, inclusiv celor aferente intereselor de participare și a altor investiții financiare pe termen lung în părțile afiliate.				
6. Alte împrumuturi.		NA			
D. Active circulante	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 B. ACTIVE CIRCULANTE	C			
I. Stocuri	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 I.Stocuri	C			
1. Materii prime și materiale consumabile.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată (rd.240) 51. În rîndurile 240 “Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producția în curs de execuție” și 270 “Produse și mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C			
2. Producția în curs de execuție.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Producția în curs de execuție (rd.260) 51. În rîndurile 240 “Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producția în curs de execuție” și 270 “Produse și mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.				
3. Produse finite și mărfuri.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 3. Produse și mărfuri (rd.270) 51. În rândurile 240 “Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producția în curs de execuție” și 270 “Produse și mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC “Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.	C			
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Active biologice circulante (rd.250) 51. În rândurile 240 “Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată”, 250 “Active biologice circulante”, 260 “Producția în curs de execuție” și 270 “Produse și mărfuri” se înscrie valoarea contabilă a categoriilor respective de stocuri, care se determină în conformitate cu SNC	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	“Stocuri” și SNC “Particularitățile contabilității în agricultură”.				
4. Avansuri.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 4. Avansuri acordate pentru stocuri (rd.280) 52. În rîndul 280 “Avansuri acordate pentru stocuri” se reflectă suma avansurilor pe termen lung și curente acordate pentru procurarea/fabricarea stocurilor și pentru serviciile aferente intrării stocurilor.	C			
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element).	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 A.IV Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate B.II Creanțe curente și alte active circulante	C			
1. Creanțe comerciale.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 1. Creanțe comerciale pe termen lung (rd.170) 46. În rîndurile 170 “Creanțe comerciale pe termen lung”, 180 “Creanțe ale părților afiliate” și 190 “Alte creanțe pe termen lung” se reflectă sumele creanțelor părților neafiliate și afiliate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. În rd.181 “Creanțe aferente intereselor de	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>participare” se prezintă suma creanțelor aferente intereselor de participare.</p> <p>1. Creanțe comerciale curente (rd.300)</p> <p>54. În rîndul 300 “Creanțe comerciale curente” se înscrie valoarea netă a creanțelor curente ale cumpărătorilor și clienților neafiliați din țară și din străinătate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.</p>				
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung (rd.180) inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare (rd.181)</p> <p>46. În rîndurile 170 “Creanțe comerciale pe termen lung”, 180 “Creanțe ale părților afiliate” și 190 “Alte creanțe pe termen lung” se reflectă sumele creanțelor părților neafiliate și afiliate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. În rd.181 “Creanțe aferente intereselor de participare” se prezintă suma creanțelor aferente intereselor de participare.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>2. Creanțe ale părților afiliate curente (rd.310) inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare (rd.311) 55. În rîndul 310 “Creanțe ale părților afiliate curente” se reflectă suma creanțelor curente ale debitorilor afiliați din țară și străinătate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.311 se prezintă suma creanțelor curente aferente intereselor de participare.</p>				
<p>3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung (rd.180) inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare (rd.181) 46. În rîndurile 170 “Creanțe comerciale pe termen lung”, 180 “Creanțe ale părților afiliate” și 190 “Alte creanțe pe termen lung” se reflectă sumele creanțelor părților neafiliate și afiliate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. În rd.181 “Creanțe aferente intereselor de participare” se prezintă suma</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>creanțelor aferente intereselor de participare.</p> <p>2. Creanțe ale părților afiliate curente (rd.310) inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare (rd.311)</p> <p>55. În rîndul 310 “Creanțe ale părților afiliate curente” se reflectă suma creanțelor curente ale debitorilor afiliați din țară și străinătate, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rd.311 se prezintă suma creanțelor curente aferente intereselor de participare.</p>				
4. Alte creanțe.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>3. Alte creanțe pe termen lung (rd.190)</p> <p>46. În rîndurile 170 “Creanțe comerciale pe termen lung”, 180 “Creanțe ale părților afiliate” și 190 “Alte creanțe pe termen lung” se reflectă sumele creanțelor părților neafiliate și afiliate cu termenul de stingere ce depășește 12 luni din data raportării, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”. În rd.181 “Creanțe aferente intereselor de participare” se prezintă suma</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>creanțelor aferente intereselor de participare.</p> <p>5. Alte creanțe curente (rd.340) 57. În rîndul 340 “Alte creanțe curente” se înscrie suma creanțelor privind leasingul (arenda/locățiunea), dobînzile, redevențele și alte venituri calculate, creanțelor preliminate, creanțelor companiilor de asigurare privind despăgubirile, creanțelor organelor de asigurări sociale, creanțelor privind reclamațiile înaintate și recunoscute și creanțelor privind alte operațiuni.</p>				
5. Capital subscris a cărui plată a fost solicitată, dar nevărsat (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că capitalului a cărui plată a fost solicitată urmează să fie prezentat ca element de activ la A).		NA			
6. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora ca element de active la E).	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>4. Cheltuieli anticipate pe termen lung (rd.200) 47. În rîndul 200 “Cheltuieli anticipate pe termen lung” se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și/sau depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității și urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>mai mare de 12 luni din data raportării.</p> <p>6. Cheltuieli anticipate curente (rd. 350) 58. În rîndul 350 “Cheltuieli anticipate curente” se înscrie suma cheltuielilor suportate în perioada de gestiune, dar care se referă la perioadele de gestiune ulterioare și/sau depășesc pragul de semnificație stabilit în politicile contabile ale entității și urmează a fi decontate pe parcursul unei perioade nu mai mare de 12 luni din data raportării.</p>				
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>5. Alte active imobilizate (rd.210) 48. În rîndul 210 “Alte active imobilizate” se reflectă valoarea altor active cu termenul de deținere (utilizare/decontare) mai mare de 12 luni, care nu au fost incluse în rd.010-200.</p> <p>3. Creanțe ale bugetului (rd.320) 4. Creanțele ale personalului (rd.330) 56. În rîndurile 320 “Creanțe ale bugetului” și 330 “Creanțe ale personalului” se reflectă suma creanțelor bugetului și personalului, care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare”.</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	7. Alte active circulante (rd.360) 59. În rîndul 360 “Alte active circulante” valoarea contabilă a altor active circulante care nu au fost incluse în rd.240-350.				
III. Investiții	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 B.III Investiții financiare curente	C			
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total (rd.390) din care: 2.1. acțiuni și cote participație deținute în părțile afiliate (rd.391) 2.2. împrumuturi acordate părților afiliate (rd.392) 2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare (rd.393) 2.4. alte investiții financiare în părți afiliate (rd.394) 61. În rîndurile 380 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 390 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) nu mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate care se determină în	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndurile 391-394 se prezintă, respectiv, valoarea acțiunilor și cotelor de participație deținute în părțile afiliate, suma împrumuturilor acordate părților afiliate, suma împrumuturilor aferente intereselor de participare și valoarea altor investiții financiare curente în părțile afiliate.				
2. Acțiuni sau părți sociale proprii (cu indicarea valorii lor nominale sau, în absența unei valori nominale, a echivalentului lor contabil), în măsura în care dreptul intern permite prezentarea lor în bilanț.		NA	Prevedere opțională.		
3. Alte investiții.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>1. Investiții financiare curente în părți neafiliate (rd.380)</p> <p>61. În rîndurile 380 “Investiții financiare curente în părți neafiliate” și 390 “Investiții financiare curente în părți afiliate” se înscrie suma valorilor mobiliare, cotelor de participație, împrumuturilor acordate și a altor investiții financiare cu durata de achitare (deținere probabilă) nu mai mare de 12 luni în părți neafiliate și afiliate care se determină în conformitate cu SNC “Creanțe și investiții financiare” și SNC “Părți afiliate și contracte de societate</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	civilă”. În rîndurile 391-394 se prezintă, respectiv, valoarea acțiunilor și cotelor de participație deținute în părțile afiliate, suma împrumuturilor acordate părților afiliate, suma împrumuturilor aferente intereselor de participare și valoarea altor investiții financiare curente în părțile afiliate.				
IV. Casa și conturi la bănci	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 B. IV Numerar și documente bănești (rd.410) 63. În rîndul 410 “Numerar și documente bănești” se înscrie suma totală a numerarului în monedă națională și valută străină din casierie și la conturile curente, a numerarului la alte conturi bancare, în expediție și valoarea documentelor bănești (timbrelor de acciz, mărcilor poștale, biletelor de călătorie, biletelor de tratament și odihnă etc.).	C			
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora ca element de active la D II 6).		NA	Prevedere opțională.		
Capital, rezerve și datorii	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 C. CAPITAL PROPRIU D. DATORII PE TERMEN LUNG E. DATORII CURENTE	C			
A. Capital și rezerve	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	C. CAPITAL PROPRIU				
<p>I. Capital subscris (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea la acest element a capitalului a cărui plată a fost solicitată, caz în care valoarea capitalului subscris și a capitalului vărsat se prezintă separat).</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>I. Capital social și neînregistrat</p> <p>1. Capital social (rd.440)</p> <p>66. În rîndul 440 “Capital social” se înscrie valoarea părților sociale (cotelor de participație, acțiunilor proprii și altor instrumente de capital propriu) indicată în actele de constituire ale entității și/sau în alte documente prevăzute de legislație.</p> <p>2. Capital nevărsat (rd.450)</p> <p>67. În rîndul 450 “Capital nevărsat” se indică între paranteze suma creanțelor proprietarilor aferente aporturilor la capitalul social la constituirea entității și contribuțiilor suplimentare pentru acoperirea pierderilor anilor precedenți.</p> <p>3. Capital neînregistrat (rd.460)</p> <p>68. În rîndul 460 “Capital neînregistrat” se reflectă valoarea nominală a acțiunilor emise la înființarea societății pe acțiuni, care încă nu au fost înregistrate la Comisia Națională a Pieței Financiare și valoarea aporturilor proprietarilor aferente majorării capitalului social pînă la înregistrarea de stat a</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>modificărilor operate în actele de constituire ale entității.</p> <p>4. Capital retras (rd.470) 69. În rîndul 470 “Capital retras” se indică între paranteze valoarea de retragere a părților sociale achiziționate, răscumpărate sau dobîndite în alt mod de către entitate de la proprietarii săi.</p>				
II. Prime de emisiune	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>II. Prime de capital (rd.500) 72. În rîndul 500 “Prime de capital” se înscrie excedentul dintre valoarea efectivă a aporturilor proprietarilor în capitalul social și valoarea nominală a părților sociale, precum și excedentul dintre valoarea de retragere și valoarea nominală sau de înstrăinare a părților sociale proprii retrase și ulterior anulate sau înstrăinate.</p>	C			
III. Rezerva din reevaluare	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>V. Rezerve din reevaluare (rd.600) 80. În rîndul 600 “Rezerve din reevaluare” se reflectă suma surplusului de reevaluare a imobilizărilor corporale, care se determină conform SNC “Imobilizări necorporale și corporale”.</p>	C			
IV. Rezerve	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	III. Rezerve				
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 1. Capital de rezervă (rd.510) 73. În rîndurile 510 “Capital de rezervă”, 520 “Rezerve statutare” și 530 “Alte rezerve” se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislației, statutului entității și deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entității.	C			
2. Rezervă pentru acțiuni sau părți sociale proprii, în măsura în care dreptul intern impune o astfel de rezervă, fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2012/30/UE.		NA	Prevedere opțională.		
3. Rezerve statutare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 2. Rezerve statutare (rd.520) 73. În rîndurile 510 “Capital de rezervă”, 520 “Rezerve statutare” și 530 “Alte rezerve” se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislației, statutului entității și deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entității.	C			
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 3. Alte rezerve (rd.530)	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>73. În rîndurile 510 “Capital de rezervă”, 520 “Rezerve statutare” și 530 “Alte rezerve” se reflectă respectiv suma rezervelor constituite pe seama profitului net conform prevederilor legislației, statutului entității și deciziilor adunării generale a proprietarilor sau a altui organ de conducere împuternicit al entității.</p>				
<p>V. Profitul sau pierderea reportat(ă)</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 IV. Profit (pierdere) 1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți (rd.550) 75. În rîndul 550 “Corecții ale rezultatelor anilor precedenți” se înscrie suma corecțiilor rezultatelor anilor precedenți depistate în perioada de gestiune: profitul – cu înregistrare obișnuită, pierderea – cu semnul minus (între paranteze), determinat conform SNC “Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”.</p> <p>2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți (rd.560) 76. În rîndul 560 “Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” se reflectă suma profitului nerepartizat (pierderii neacoperite) al anilor precedenți care se determină în</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.				
VI. Profitul sau pierderea exercițiului financiar	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 IV. Profit (pierdere) 3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.570) 77. În rîndul 570 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se înscrie suma profitului net (pierderii nete – între paranteze) al perioadei de gestiune, care se determină în situația de profit și pierdere.	C			
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 4. Profit utilizat al perioadei de gestiune (rd.580) 78. În rîndul 580 “Profit utilizat al perioadei de gestiune” se reflectă între paranteze suma profitului utilizat al perioadei de gestiune pentru plata dividendelor, constituirea rezervelor și în alte scopuri prevăzute de legislație, de statut sau stabilite prin deciziile organului de conducere împuternicit al entității.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 VI. Alte elemente de capital propriu (rd.610) 81. În rîndul 610 “Alte elemente de capital propriu” se reflectă valoarea subvențiilor aferente activelor primite	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	de către entitățile cu proprietate publică de la Guvern și alte autorități ale administrației publice, decontate (după îndeplinirea condițiilor contractuale) și suma altor elemente de capital propriu neincluse în rd.440-590.				
B. Provizioane	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 F. PROVIZIOANE	C			
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (rd.830) 103. În rândurile 830 “Provizioane pentru beneficiile angajaților”, 840 “Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor”, 850 “Provizioane pentru impozite” și 860 “Alte provizioane” se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.	C			
2. Provizioane pentru impozite.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1 3. Provizioane pentru impozite (rd.850) 103. În rândurile 830 “Provizioane pentru beneficiile angajaților”, 840 “Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor”, 850 “Provizioane pentru impozite” și 860 “Alte provizioane” se reflectă suma	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.				
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor (rd.840)</p> <p>103. În rîndurile 830 “Provizioane pentru beneficiile angajaților”, 840 “Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor”, 850 “Provizioane pentru impozite” și 860 “Alte provizioane” se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
3. Alte provizioane.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>4. Alte provizioane (rd.860)</p> <p>103. În rîndurile 830 “Provizioane pentru beneficiile angajaților”, 840 “Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor”, 850 “Provizioane pentru impozite” și 860 “Alte provizioane” se reflectă suma provizioanelor constituite, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii”.</p>	C			
<p>C. Datorii</p> <p>(Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an și sumele care trebuie plătite după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>D. DATORII PE TERMEN LUNG</p> <p>E. DATORII CURENTE</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
pentru fiecare element și pentru totalul acestor elemente).					
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2. Împrumuturi pe termen lung (rd.640) din care:</p> <p>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (rd.641), inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile (rd.642)</p> <p>2.2. alte împrumuturi pe termen lung (rd.643)</p> <p>84. În rîndul 640 “Împrumuturi pe termen lung” se reflectă suma totală a împrumuturilor primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 641-643 se prezintă împrumuturile din emisiunea de obligațiuni, inclusiv din emisiunea obligațiunilor convertibile, și alte împrumuturi pe termen lung.</p> <p>2. Împrumuturi pe termen scurt, total (rd.720) din care:</p> <p>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni (rd.721) inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile (rd.722)</p> <p>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt (rd.723)</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>92. În rîndul 720 “Împrumuturi pe termen scurt” se reflectă suma împrumuturilor primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării. În rîndurile 721-723 se prezintă suma împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, inclusiv din emisiunea obligațiunilor convertibile, și a altor împrumuturi pe termen scurt.</p>				
2. Sume datorate instituțiilor de credit.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>1. Credite bancare pe termen lung (rd.630)</p> <p>83. În rîndul 630 “Credite bancare pe termen lung” se reflectă suma totală a creditelor bancare primite pe un termen mai mare de 12 luni din data raportării.</p> <p>1. Credite bancare pe termen scurt (rd.710)</p> <p>91. În rîndul 710 “Credite bancare pe termen scurt” se indică suma creditelor bancare primite, inclusiv dobînzile aferente, cu termenul de rambursare nu mai mare de 12 luni din data raportării.</p>	C			
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>5. Avansuri primite pe termen lung (rd.670)</p> <p>87. În rîndul 670 “Avansuri primite pe termen lung” se reflectă suma</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>avansurilor primite în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii cu termenul de achitare mai mare de 12 luni.</p> <p>5. Avansuri primite curente (rd.750) 95. În rîndul 750 “Avansuri primite curente” se înscrie suma avansurilor primite pe un termen nu mai mare de 12 luni din data raportării în contul livrărilor ulterioare de bunuri și servicii.</p>				
4. Datorii comerciale - furnizori.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>3. Datorii comerciale pe termen lung (rd. 650) 85. În rîndul 650 “Datorii comerciale pe termen lung” se înscrie suma datoriilor pe termen lung aferente contractelor de leasing financiar, vânzărilor de bunuri, prestărilor de servicii și altor operațiuni, care se determină în conformitate cu SNC “Capital propriu și datorii” și SNC “Contracte de leasing”.</p> <p>3. Datorii comerciale curente (rd.730) 93. În rîndul 730 “Datorii comerciale curente” se înscrie suma datoriilor entității față de furnizori privind bunurile procurate sau luate în leasing și serviciile primite care urmează a fi</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	achitate sau trecute în cont în termen de 12 luni din data raportării.				
5. Efecte de comerț de plătit.		NA			
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung (rd.660) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.661)</p> <p>86. În rîndul 660 “Datorii față de părțile afiliate pe termen lung” se reflectă suma datoriilor față de entitățile-fiice, asociate, societățile civile și alte părți afiliate a căror componență se determină în conformitate cu SNC “Părți afiliate și contracte de societate civilă”. În rîndul 661 se prezintă suma datoriilor aferente intereselor de participare.</p> <p>1.Datorii față de părțile afiliate curente (rd.740) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.741)</p>	C			
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>2.Datorii față de părțile afiliate pe termen lung (rd.660) inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.661)</p> <p>4. Datorii față de părțile afiliate curente (rd.740)</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare (rd.741)</p> <p>94. În rîndul 740 “Datorii față de părțile afiliate curente” se indică suma datoriilor curente ale entității față de părțile afiliate. În rd.741 se prezintă suma datoriilor aferente intereselor de participare.</p>				
<p>8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>7. Alte datorii pe termen lung (rd.690)</p> <p>89. În rîndul 690 “Alte datorii pe termen lung” se reflectă suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică și altor datorii cu termenul de stingere (decontare) mai mare de 12 luni din data raportării.</p> <p>7. Datorii privind asigurările sociale și medicale (rd.770) 97. În rîndul 770 “Datorii privind asigurările sociale și medicale” se indică suma datoriilor entității față de organele de asigurări sociale și medicale (inclusiv și cele individuale), determinate conform legislației.</p> <p>8. Datorii față de buget (rd.780)</p> <p>98. În rîndul 780 “Datorii față de buget” se înregistrează suma datoriilor față de buget privind</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>impozitele și taxele, precum și sancțiunile aferente, determinate în conformitate cu legislația.</p> <p>6. Datorii față de personal (rd.760) 96. În rîndul 760 “Datorii față de personal” se reflectă suma datoriilor entității față de personal privind retribuirea muncii și alte operațiuni (de exemplu, datoriile aferente delegărilor și compensarea unor cheltuieli fără primirea avansului, utilizării bunurilor personale în scopuri de serviciu).</p> <p>9. Datorii față de proprietari (rd.790) 99. În rîndul 790 “Datorii față de proprietari” se înscrie suma datoriilor entității privind dividendele calculate și alte operațiuni aferente decontărilor cu proprietarii.</p> <p>11. Alte datorii curente (rd.810) 101. În rîndul 810 “Alte datorii curente” se înscrie suma finanțărilor și încasărilor cu destinație specială curente, datoriilor preliminate, datoriilor privind asigurarea bunurilor și persoanelor, datoriilor privind bunurile primite în gestiune economică, datoriilor privind sancțiunile comerciale și altor datorii cu termenul de stingere (decontare) nu</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	mai mare de 12 luni din data raportării.				
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D).	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 1</p> <p>6. Venituri anticipate pe termen lung (rd.680)</p> <p>88. În rîndul 680 “Venituri anticipate pe termen lung” se indică sumele primite (calculate) în perioada de gestiune curentă, dar care urmează a fi atribuite la veniturile curente pe parcursul unei perioade mai mari de 12 luni, cu excepția veniturilor anticipate aferente subvențiilor privind activele primite de entitățile cu proprietate publică de la Guvern și alte autorități ale administrației publice, care se decontează (după îndeplinirea condițiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu.</p> <p>10. Venituri anticipate curente (rd.800)</p> <p>100. În rîndul 800 “Venituri anticipate curente” se reflectă suma veniturilor anticipate, care urmează a fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni, cu excepția veniturilor anticipate aferente subvențiilor privind activele primite de entitățile cu proprietate publică de la Guvern și alte autorități ale administrației publice, care se decontează (după îndeplinirea</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	condițiilor contractuale) la alte elemente de capital propriu.				
D. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la C 9, „Datorii”).		NA	Prevedere opțională		
ANEXA IV. STRUCTURA VERTICALĂ (FORMATUL) A BILANȚULUI PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 10					
A. Capital subscris nevărsat a cărui plată a fost solicitată (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede prezentarea capitalului a cărui plată a fost solicitată la L, caz în care partea din capital a cărei plată a fost solicitată, dar care nu a fost încă vărsată, figurează fie la A, fie la D II 5).		NA	Prevedere opțională.		
B. Cheltuieli de constituire astfel cum sunt definite în dreptul intern și în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active. Dreptul intern poate să prevadă, de asemenea, includerea cheltuielilor de constituire ca primul element la „Active intangibile”.		NA	Prevedere opțională.		
C. Active fixe		NA	Prevedere opțională.		
I. Active intangibile		NA	Prevedere opțională.		
1. Cheltuieli de dezvoltare, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.		NA	Prevedere opțională.		
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, dacă au fost:		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(a) achiziționate cu titlu oneros și nu trebuie prezentate la C I 3; fie (b) create de întreprinderea însăși, în măsura în care dreptul intern permite înregistrarea lor ca elemente de active.					
3. Fondul comercial, în măsura în care a fost achiziționat cu titlu oneros.		NA	Prevedere opțională.		
4. Avansuri		NA	Prevedere opțională.		
II. Active tangibile		NA	Prevedere opțională.		
1. Terenuri și construcții.		NA	Prevedere opțională.		
2. Instalații tehnice și mașini.		NA	Prevedere opțională.		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier.		NA	Prevedere opțională.		
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.		NA	Prevedere opțională.		
III. Active financiare		NA	Prevedere opțională.		
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
2. Împrumuturi acordate întreprinderilor afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
3. Interese de participare.		NA	Prevedere opțională.		
4. Împrumuturi acordate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	Prevedere opțională.		
5. Investiții deținute ca imobilizări.		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
6. Alte împrumuturi.		NA	Prevedere opțională.		
D. Active circulante		NA	Prevedere opțională.		
I. Stocuri		NA	Prevedere opțională.		
1. Materii prime și materiale consumabile.		NA	Prevedere opțională.		
2. Producția în curs de execuție.		NA	Prevedere opțională.		
3. Produse finite și mărfuri.		NA	Prevedere opțională.		
4. Avansuri.		NA	Prevedere opțională.		
II. Creanțe (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an se prezintă separat pentru fiecare element).		NA	Prevedere opțională.		
1. Creanțe comerciale.		NA	Prevedere opțională.		
2. Sume de încasat de la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
3. Sume de încasat de la întreprinderile de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	Prevedere opțională.		
4. Alte creanțe.		NA	Prevedere opțională.		
5. Capital subscris a cărui plată a fost solicitată, dar care nu a fost vărsat (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că capitalul a cărui plată a fost solicitată urmează să fie prezentat ca activ la A).		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
6. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (cu excepția cazului în care dreptul intern prevede că astfel de elemente urmează să fie prezentate ca active la E).		NA	Prevedere opțională.		
III. Investiții		NA	Prevedere opțională.		
1. Acțiuni deținute la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
2. Acțiuni sau părți sociale proprii (cu indicarea valorii lor nominale sau, în absența unei valori nominale, a echivalentului lor contabil), în măsura în care dreptul intern permite prezentarea lor în bilanț.		NA	Prevedere opțională.		
3. Alte investiții.		NA	Prevedere opțională.		
IV. Casa și conturi la bănci		NA	Prevedere opțională.		
E. Cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la D II 6).		NA	Prevedere opțională.		
F. Datorii: sume care urmează să fie încasate într-o perioadă de până la un an		NA	Prevedere opțională.		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		NA	Prevedere opțională.		
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		NA	Prevedere opțională.		
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		NA	Prevedere opțională.		
4. Datorii comerciale - furnizori.		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
5. Efecte de comerț de plătit.		NA	Prevedere opțională.		
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	Prevedere opțională.		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		NA	Prevedere opțională.		
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		NA	Prevedere opțională.		
G. Active circulante nete/datorii curente nete (ținând seama de cheltuieli înregistrate în avans și venituri angajate când sunt prezentate la E și de venituri înregistrate în avans și datorii angajate când sunt prezentate la K).		NA	Prevedere opțională.		
H. Total active minus datoriile curente		NA	Prevedere opțională.		
I. Datorii: sume care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an		NA	Prevedere opțională.		
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, cu prezentarea separată a împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni convertibile.		NA	Prevedere opțională.		
2. Sume datorate instituțiilor de credit.		NA	Prevedere opțională.		
3. Avansuri încasate pentru comenzi, în măsura în care nu sunt prezentate separat ca deduceri din stocuri.		NA	Prevedere opțională.		
4. Datorii comerciale - furnizori.		NA	Prevedere opțională.		
5. Efecte de comerț de plătit.		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
6. Sume datorate întreprinderilor afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
7. Sume datorate întreprinderilor de care întreprinderea este legată în virtutea intereselor de participare.		NA	Prevedere opțională.		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale.		NA	Prevedere opțională.		
9. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la K).		NA	Prevedere opțională.		
J. Provizioane		NA	Prevedere opțională.		
1. Provizioane pentru pensii și obligații similare.		NA	Prevedere opțională.		
2. Provizioane pentru impozite.		NA	Prevedere opțională.		
3. Alte provizioane.		NA	Prevedere opțională.		
K. Venituri înregistrate în avans și datorii angajate (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea acestora la F 9 sau I 9 sau la ambele).		NA	Prevedere opțională.		
L. Capital și rezerve		NA	Prevedere opțională.		
I. Capital subscris (dacă dreptul intern nu prevede prezentarea la acest element a capitalului a cărui plată a fost solicitată, caz în care valoarea capitalului subscris și a capitalului vărsat se prezintă separat).		NA	Prevedere opțională.		
II. Prime de emisiune		NA	Prevedere opțională.		
III. Rezerva din reevaluare		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
IV. Rezerve		NA	Prevedere opțională.		
1. Rezerva legală, în măsura în care dreptul intern impune constituirea unei astfel de rezerve.		NA	Prevedere opțională.		
2. Rezervă pentru acțiuni sau părți sociale proprii, în măsura în care dreptul intern impune o astfel de rezervă, fără a aduce atingere articolului 24 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2012/30/UE.		NA	Prevedere opțională.		
3. Rezerve statutare.		NA	Prevedere opțională.		
4. Alte rezerve, inclusiv rezerva de valoare justă.		NA	Prevedere opțională.		
V. Profitul sau pierderea reportat(ă)		NA	Prevedere opțională.		
VI. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar		NA	Prevedere opțională.		
ANEXA V. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE – DUPĂ NATURA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13					
1. Cifra de afaceri netă.		NA	Prevedere opțională.		
2. Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție.		NA	Prevedere opțională.		
3. Producția realizată de întreprindere pentru scopurile sale proprii și capitalizată.		NA	Prevedere opțională.		
4. Alte venituri din exploatare.		NA	Prevedere opțională.		
5. (a) Materii prime și materiale consumabile. (b) Alte cheltuieli externe.		NA	Prevedere opțională.		
6. Cheltuieli cu personalul: (a) salarii și indemnizații;		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
(b) cheltuieli cu asigurările sociale, cu indicarea distinctă a celor referitoare la pensii.					
7. (a) ajustări de valoare privind cheltuielile de constituire și activele fixe tangibile și intangibile. (b) Ajustări de valoare privind activele circulante, în măsura în care depășesc quantumul ajustărilor de valoare normale în cadrul întreprinderii în cauză.		NA	Prevedere opțională.		
8. Alte cheltuieli de exploatare.		NA	Prevedere opțională.		
9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele fixe, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
11. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.		NA	Prevedere opțională.		
13. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.		NA	Prevedere opțională.		
14. Impozitul pe profit sau pierdere.		NA	Prevedere opțională.		
15. Profitul sau pierderea după impozitare.		NA	Prevedere opțională.		
16. Alte impozite ne reprezentate la elementele 1-15.		NA	Prevedere opțională.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
17. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.		NA	Prevedere opțională.		
ANEXA VI. STRUCTURA (FORMATUL) CONTULUI DE PROFIT ȘI PIERDERE - DUPĂ FUNCȚIA CHELTUIELILOR, PREVĂZUTĂ LA ARTICOLUL 13					
1. Cifra de afaceri netă.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Venituri din vânzări, total (rd.010) din care:</p> <p>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor (rd.011) venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor (rd.012) venituri din contracte de construcție (rd.013) venituri din contracte de leasing (rd.014) venituri din contracte de microfinanțare (rd.015) alte venituri din vânzări (rd.016)</p> <p>134. În rîndul 010 “Venituri din vânzări” se reflectă suma veniturilor din vânzări obținute în cadrul activității operaționale. În rîndurile 011-016 se prezintă respectiv veniturile din vânzarea produselor și mărfurilor, din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor din contracte de construcție, din contractele de leasing operațional și financiar (arendă/locățiune), de microfinanțare și alte venituri (de exemplu, din</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>dividende, participații, dobânzi, care pentru entitate reprezintă activitatea operațională).</p> <p>Suma veniturilor din vânzări recunoscută în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea produselor și mărfurilor returnate de cumpărători și/sau reducerile de preț la produse, mărfuri livrate și/sau servicii prestate, în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</p>				
<p>2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (inclusiv ajustări de valoare).</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Costul vânzărilor, total (rd.020) din care:</p> <p>valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute (rd.021) costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților (rd.022) costuri aferente contractelor de construcție (rd.023) costuri aferente contractelor de leasing (rd.024) costuri aferente contractelor de microfinanțare (rd.025) alte costuri aferente vânzărilor (rd.026)</p> <p>135. În rîndul 020 “Costul vânzărilor” se reflectă costurile aferente obținerii veniturilor din vânzări înregistrate în rd.010. În rîndurile 021-026 se prezintă respectiv valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute, costul</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>serviciilor prestate/lucrărilor executate terților, costurile aferente contractelor de construcție, de leasing operațional și financiar (arendă/locățiuine), de microfinanțare și alte venituri suportate în cadrul activității operaționale a entității și corelate cu veniturile din vânzări.</p> <p>Suma costului vânzărilor înregistrată în perioada de gestiune se ajustează cu valoarea contabilă a produselor/mărfurilor vândute și returnate entității în aceeași perioadă de gestiune în care a avut loc livrarea.</p>				
3. Rezultatul brut.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Profit brut (pierdere brută) (rd.030)</p> <p>136. În rîndul 030 “Profit brut (pierdere brută)” se reflectă diferența dintre veniturile din vânzări și costul vânzărilor, determinată prin relația: rd.010 – rd.020.</p>	C			
4. Costuri de distribuție (inclusiv ajustări de valoare).	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Cheltuieli de distribuire (rd.050)</p> <p>138. În rîndul 050 “Cheltuieli de distribuire” se reflectă cheltuielile aferente comercializării produselor/mărfurilor, prestării de servicii și/sau executări de lucrări determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
5. Cheltuieli administrative (inclusiv ajustări de valoare).	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Cheltuieli administrative (rd.060) 139. În rîndul 060 “Cheltuieli administrative” se reflectă cheltuielile privind deservirea și gestiunea entității în ansamblu, determinate în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.</p>	C			
6. Alte venituri din exploatare.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Alte venituri din activitatea operațională (rd.040) 137. În rîndul 040 “Alte venituri din activitatea operațională” se reflectă veniturile care apar în procesul desfășurării activității operaționale, dar care nu pot fi atribuite la venituri din vânzări. Acestea cuprind veniturile din: ieșirea altor active circulante (cu excepția veniturilor reflectate în rîndul 010); majorări de întârziere (penalități), amenzi și alte sancțiuni; recuperarea prejudiciului material cauzat entității; decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat; subvenții, finanțări și încasări cu destinație specială, active intrate cu titlul gratuit care nu au fost incluse în venituri din vânzări; plusurile de active constatate la inventariere; diferențele favorabile dintre cursul oficial al BNM și cursul de cumpărare/vînzare a valutei străine</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	utilizate în activitatea operațională și din alte operațiuni aferente activității operaționale.				
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Alte cheltuieli din activitatea operațională (rd.070)</p> <p>140. În rîndul 070 “Alte cheltuieli din activitatea operațională” se prezintă cheltuielile legate de desfășurarea activității operaționale a entității, dar care nu pot fi atribuite la costul vânzărilor, cheltuielile de distribuire sau cheltuielile administrative. Componenta acestor cheltuieli se determină în conformitate cu SNC “Cheltuieli”.</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Venituri financiare total (rd.090)</p> <p>142. În rîndul 090 “Venituri financiare” se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile din dobânzi (cu excepția veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing și contracte de microfinanțare, care se reflectă în rd.014 și rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobânzi</p>	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	obținute de la părțile afiliate; veniturile din alte investiții financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; veniturile din ieșirea investițiilor financiare; veniturile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.				
	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Cheltuieli financiare (rd.100) 143. În rândul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rândurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobânzile, inclusiv cheltuielile privind dobânzile aferente părților afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; cheltuielile aferente ieșirii investițiilor financiare; cheltuielile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.	C	În temeiul articolului 9 (2) din Directivă.		
7. Venituri din interese de participare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Venituri financiare, total (rd.090) din care: venituri din interese de participare (rd.091) inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate (rd.092)	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>142. În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile din dobânzi (cu excepția veniturilor aferente dobînzilor din contracte de leasing și contracte de microfinanțare, care se reflectă în rd.014 și rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobânzi obținute de la părțile afiliate; veniturile din alte investiții financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; veniturile din ieșirea investițiilor financiare; veniturile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.</p>				
<p>8. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Venituri financiare, total (rd.090) venituri din alte investiții financiare pe termen lung (rd.095) inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate (rd.096) 142. În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile din dobânzi (cu excepția veniturilor aferente dobânzilor din contracte de leasing și contracte de microfinanțare, care se reflectă în rd.014 și rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobânzi obținute de la părțile afiliate; veniturile din alte investiții financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; veniturile din ieșirea investițiilor financiare; veniturile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.</p>				
<p>9. Alte dobânzi de încasat și venituri similare, cu indicarea distinctă a celor obținute de la întreprinderile afiliate.</p>	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Venituri financiare, total (rd.090) venituri din dobânzi: (rd.093) inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate (rd.094) 142. În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obținute de la părțile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	afiliate; veniturile din dobânzi (cu excepția veniturilor aferente dobânzilor din contracte de leasing și contracte de microfinanțare, care se reflectă în rd.014 și rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobânzi obținute de la părțile afiliate; veniturile din alte investiții financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; veniturile din ieșirea investițiilor financiare; veniturile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.				
10. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile deținute ca active circulante.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Venituri financiare, total (rd.090) venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente (rd.097)</p> <p>142. În rîndul 090 "Venituri financiare" se reflectă suma totală a veniturilor financiare. În rîndurile 091–099 se prezintă respectiv: veniturile din interese de participare (de exemplu dividende), inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile din dobânzi (cu excepția veniturilor aferente dobânzilor din contracte de leasing și</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>contracte de microfinanțare, care se reflectă în rd.014 și rd.015), inclusiv veniturile sub formă de dobânzi obținute de la părțile afiliate; veniturile din alte investiții financiare pe termen lung, inclusiv veniturile obținute de la părțile afiliate; veniturile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; veniturile din ieșirea investițiilor financiare; veniturile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.</p> <p>Cheltuieli financiare, total (rd.100) cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente (rd.103)</p> <p>143. În rîndul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rîndurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobînzile, inclusiv cheltuielile privind dobînzile aferente părților afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; cheltuielile aferente ieșirii investițiilor financiare; cheltuielile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
11. Dobânzi de plătit și cheltuieli similare, cu indicarea distinctă a celor de plătit întreprinderilor afiliate.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Cheltuieli financiare, total (rd.100) din care: cheltuieli privind dobânzile (rd.101) inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate (rd.102)</p> <p>143. În rîndul 100 "Cheltuieli financiare" se reflectă suma totală a cheltuielilor financiare. În rîndurile 101–105 se prezintă respectiv: cheltuielile privind dobânzile, inclusiv cheltuielile privind dobânzile aferente părților afiliate; cheltuielile aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente; cheltuielile aferente ieșirii investițiilor financiare; cheltuielile aferente diferențelor de curs valutar și de sumă etc.</p>	C			
12. Impozitul pe profit sau pierdere.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Cheltuieli privind impozitul pe venit (rd.170)</p> <p>150. În rîndul 170 "Cheltuieli privind impozitul pe venit" se reflectă suma cheltuielilor privind impozitul pe venit, determinată în conformitate cu SNC "Cheltuieli".</p>	C			
13. Profitul sau pierderea după impozitare.	<p>SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3</p> <p>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențele	Observațiile	Instituția responsabilă
	(rd.180) 151. În rândul 140 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: rd.160–rd.170. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul rîndului 570 din bilanț.				
14. Alte impozite neprezentate la elementele 1-13.		NA	Legislația în vigoare nu prevede alte impozite neprezentate la elementele de mai sus		
15. Profitul sau pierderea pentru exercițiul financiar.	SNC Prezentarea situațiilor financiare, Anexa 3 Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.180) 151. În rândul 140 “Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune” se indică rezultatul financiar după impozitare determinat ca diferența dintre profitul (pierderea) pînă la impozitare și cheltuielile privind impozitul pe venit prin relația: rd.160–rd.170. Acest indicator trebuie să coincidă cu indicatorul rîndului 570 din bilanț.	C			