

Observație la proiectul de modificare a unor ordine ale Ministerului Finanțelor

Nr. unic 17548 - Standardele Naționale de Contabilitate și Planul general de conturi

Observația privește modificările propuse la SNC „Părți afiliate și contracte de societate civilă”. Două formulări din proiect pot duce la o interpretare mai largă a noțiunilor folosite de IAS 24 și IFRS 11.

1. Exemplul privind controlul comun

În Exemplul 1, persoana A deține 45%, iar soția sa 25%, iar proiectul concluzionează că acestea dețin controlul comun deoarece împreună depășesc 50% din capital. În IFRS 11, controlul comun presupune însă existența unui aranjament prin care deciziile privind activitățile relevante necesită consimțământul unanim al părților care exercită controlul. Relația de familie și însumarea participațiilor pot fi relevante pentru analiza părților afiliate, dar nu par suficiente, prin ele însele, pentru concluzia că există control comun.

2. Serviciile privind personalul-cheie

La pct. 5¹ subpct. 8) proiectul folosește formularea „servicii legate de personalul-cheie”, iar Exemplul 11 vorbește despre servicii de consultanță legate de o persoană din conducere. IAS 24 se referă mai restrâns la situația în care o entitate furnizează entității raportoare sau societății-mamă servicii de personal-cheie de conducere. Un serviciu de consultanță care are legătură cu un membru al conducerii nu este, în mod necesar, un serviciu de furnizare a personalului-cheie.

Propunere

Propun reverificarea pct. 5¹ și a Exemplelor 1 și 11 prin raportare directă la IAS 24 și IFRS 11. Dacă Exemplul 1 este păstrat, ar fi util să fie indicată și existența aranjamentului care justifică efectiv controlul comun. Pentru subpct. 8), formularea ar trebui să descrie explicit furnizarea serviciilor de personal-cheie de conducere, nu orice serviciu legat de o persoană din conducere.

Surse verificate

- Proiectul nr. 17548, publicat pe particip.gov.md: <https://particip.gov.md/ro/document/stages/proiectul-ordinului-ministrului-finantelor-cu-privire-la-modificarea-unor-ordine-ale-ministrului-finantelor/17548>
- Directiva 2013/34/UE, art. 2 alin. (3): noțiunea de „parte afiliată” are sensul prevăzut de standardele internaționale de contabilitate adoptate la nivelul UE.
- IAS 24 - Related Party Disclosures, inclusiv criteriul privind entitatea care furnizează servicii de personal-cheie de conducere.
- IFRS 11 - Joint Arrangements, definiția controlului comun și cerința consimțământului unanim pentru deciziile privind activitățile relevante.