

**Modificările la Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin  
Ordinul Ministrului Finanțelor nr.118/2013**

Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013 privind aprobarea Standardelor Naționale de Contabilitate (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2013, nr. 177-181, art. 1224), se modifică după cum urmează:

**1. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “PREZENTAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE”:**

- 1) La pct.1 cuvintele „pentru raportarea” se substituie cu cuvintele „de raportare”;
- 2) Pct.5 se completează cu noțiunile:  
„*Ajustare de valoare* - modificarea valorii activului constatată la data raportării.  
„*Cost de intrare (cost de achiziție)* - prețul de cumpărare sau valoarea justă a activelor și costurile direct atribuibile intrării diminuate cu reducerile și taxele recuperabile.  
„*Entitate raportoare* – entitate care întocmește și prezintă situații financiare individuale și/sau consolidate.”;
- 3) Pct.16 subpct.1) se completează cu textul „, inclusiv numărul de identificare de stat, numărul de înregistrare în Registrul de stat al unităților de drept, adresa sediului entității și, după caz, faptul că entitatea este în proces de lichidare”;
- 4) Pct.24 subpct.2) va avea următorul cuprins:  
„2) active imobilizate care reprezintă activele cu o durată de utilizare mai mare de 12 luni.”;
- 5) Pct.57 se completează cu textul „În rîndul 341 “Creanțe privind capitalul nevărsat” se prezintă suma creanțelor privind capitalul nevărsat.”;
- 6) Pct.67 se exclude;
- 7) Pct.113 se completează cu textul „În rîndul 071 “Creanțe privind capitalul nevărsat” se prezintă suma creanțelor privind capitalul nevărsat.”;
- 8) În pct.118 textul „nevărsat,” se exclude;
- 9) În pct.137 și pct.156 cuvintele „active intrate” se substituie cu cuvintele „active și servicii intrate”;
- 10) În pct.167 subpct.1) textul „capitalul nevărsat,” se exclude;
- 11) În pct.172 textul „capitalul nevărsat,” se exclude;
- 12) Pct.175 se exclude;
- 13) În Anexa 1:  
după rîndul 340 se completează cu rîndul 341 cu următorul cuprins: „inclusiv: creanțe privind capitalul nevărsat”;  
rîndul 450 se exclude.
- 14) În Anexa 2:  
după rîndul 070 se completează cu rîndul 071 cu următorul cuprins: „inclusiv: creanțe privind capitalul nevărsat”;
- 15) În Anexa 5 rîndul 020 se exclude.

**2. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “POLITICI CONTABILE, MODIFICĂRI ALE ESTIMĂRIILOR CONTABILE, ERORI ȘI EVENIMENTE ULTERIOARE”:**

1) În pct.4 noțiunea „*Prag de semnificație*” se completează cu textul „Pragul de semnificație al elementelor individuale se corelează cu pragul de semnificație a altor elemente similare.”;

2) Pct.34 se completează cu subpct.3) cu următorul cuprins:

”3) în cazul depistării erorii care nu condiționează apariția profitului/pierderii perioadelor precedente – se înregistrează ca ajustare (majorare/diminuare) concomitentă a activelor și datoriilor.”.

**3. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “IMOBILIZĂRI NECORPORALE ȘI CORPORALE”:**

1) În pct.4 noțiunea „*Imobilizări*” cuvintele „un an în activitatea entității sau pentru a fi transmise în folosință terților” se substituie cu textul „12 luni”;

2) În pct.13 cuvintele „a capitalului nevărsat sau neînregistrat” se substituie cu cuvintele „diminuare a creanțelor privind capitalul nevărsat sau majorare a capitalului neînregistrat”;

3) Pct.18<sup>7</sup> după textul „precedenți)” se completează cu textul „, cu excepția cazului ieșirii obiectului reevaluat”;

4) Se completează cu pct.34<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„34<sup>1</sup>. Derecunoașterea parțială a imobilizărilor corporale se contabilizează în conformitate cu pct.32 – 34 din prezentul standard.”;

5) Pct.85 subpct.1) se completează cu lit.c) cu următorul cuprins:

„c) perioada de decontare a fondului comercial;”.

**4. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “CREANȚE ȘI INVESTIȚII FINANCIARE”:**

1) În pct. 1 textul „IAS “Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare”” se substituie cu textul „IAS 39 “Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare””;

2) Pct.33 după textul „cuprind:” se completează cu textul „creanțele privind capitalul nevărsat, creanțele privind acoperirea pierderilor anilor precedenți,”;

3) Se completează cu pct.33<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„33<sup>1</sup>. Creanțele privind capitalul nevărsat includ angajamentele proprietarilor (fondatorilor) privind aporturile în capitalul social la înființarea entității. Aceste creanțe se recunosc după înregistrarea de stat a entității și se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și capitalului social. Achitarea creanțelor (primirea aporturilor în capitalul social) se contabilizează ca majorare a activelor și diminuare a creanțelor.

33<sup>2</sup>. Creanțele privind acoperirea pierderilor anilor precedenți includ angajamentele proprietarilor (fondatorilor) privind acoperirea pierderilor anilor precedenți. Aceste creanțe se contabilizează ca majorare a creanțelor și diminuare a pierderilor anilor precedenți. Achitarea creanțelor se contabilizează ca majorare a activelor și diminuare a creanțelor.”;

4) În pct.58 textul „curente, capitalului nevărsat sau neînregistrat și/sau majorare a” se substituie cu textul „privind capitalul nevărsat și/sau majorare a capitalului neînregistrat, datoriilor, veniturilor curente”;

5) În pct.76, după cuvintele „depozitele bancare” se completează cu textul „, contribuțiile suplimentare care nu duc la majorarea capitalului social”.

**5. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “STOCURI”, la pct.23 cuvintele „capitalului nevărsat” se substituie cu cuvintele „creanțelor privind capitalul nevărsat”;**

## 6. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII”:

- 1) În pct.5<sup>1</sup> textul „capital nevărsat,” se exclude;
- 2) În pct.7, exemplul 1, exemplul 2, pct.15 subpct.1), pct.17<sup>3</sup>, pct.26 și exemplul 9 cuvintele „capitalului nevărsat” se substituie cu cuvintele „creanțelor privind capitalul nevărsat”;
- 3) În exemplul 2, cuvintele „capitalului suplimentar” se substituie cu cuvintele „primelor de capital”;
- 4) După pct.17 se completează cu pct.17<sup>1</sup> cu următorul cuprins:  
”17<sup>1</sup>. Contribuțiile suplimentare care nu duc la majorarea capitalului social se contabilizează ca majorare concomitentă a numerarului și/sau a altor active primite sub formă de contribuții suplimentare și a capitalului neînregistrat.”;
- 5) Pct.17<sup>1</sup>-17<sup>4</sup> devin pct.17<sup>2</sup>-17<sup>5</sup>;
- 6) În pct.18 și pct.19 după cuvântul „profitului” se completează cu cuvântul „net”;
- 7) Se completează cu pct.27<sup>1</sup> și exemplul 9<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„27<sup>1</sup>. În conformitate cu legislația, entitatea poate constitui fondul de dezvoltare. Constituirea/majorarea fondului de dezvoltare se contabilizează ca diminuare a profitului net și/sau altor surse permise de legislație și majorare a altor rezerve. Fondul de dezvoltare se decontează la venituri curente pe măsura și în proporția amortizării calculate a imobilizărilor și/sau cheltuielilor efectuate pe seama acestuia.

**Exemplul 9<sup>1</sup>.** În luna aprilie 202X, prin hotărârea adunării generale a acționarilor unei societăți pe acțiuni a fost format fondul de dezvoltare în sumă de 745 800 lei, pe seama profitului net al anului 202X - 1. În luna mai 202X, societatea pe acțiuni a procurat din surse proprii și pe seama fondului de dezvoltare un utilaj în valoare totală 1 243 000 lei, care a fost transmis în exploatare în aceeași lună.

În conformitate cu politicile contabile ale societății pe acțiuni, durata de utilizare a utilajului constituie 10 ani, amortizarea se calculează prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii ce urmează după transmiterea acestuia în exploatare, valoarea reziduală nu a fost stabilită, suma utilizată a fondului de dezvoltare se decontează la veniturile curente la data raportării.

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

în aprilie 202X:

- formarea fondului de dezvoltare în sumă de 745 800 lei – ca diminuare a profitului nerepartizat al anilor precedenți și majorare a altor rezeve;

în mai 202X:

- procurarea și transmiterea în exploatare a utilajului în valoare totală de 1 243 000 lei – ca majorare concomitentă a imobilizărilor corporale și a datoriilor curente;

în iunie - decembrie 202X:

- calcularea amortizării utilajului în sumă de 72 508 lei (1 243 000 lei : 10 ani : 12 luni x 7 luni) – ca majorare concomitentă a costurilor și a amortizării imobilizărilor corporale;

în decembrie 202X:

- decontarea fondului de dezvoltare utilizat în mărimea și proporția amortizării calculate a utilajului în sumă de 43 505 lei (745 800 lei : 10 ani : 12 luni x 7 luni) – ca diminuare a altor rezerve și majorare a veniturilor curente.”;

8) În pct.70 după cuvântul „viitoare”, se completează cu cuvintele „procurării activelor circulante”;

9) Pct.77 se completează cu subpct.4) și exemplul 15<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

„4) subvențiile destinate utilizării pentru procurarea activelor circulante (stocurilor etc.) și/sau primite sub forma unor astfel de active se decontează la veniturile curente în perioada în care acestea au fost efectiv utilizate.

**Exemplul 15<sup>2</sup>.** *În cadrul unui proiect finanțat de către o organizație internațională, în anul 202X o entitate a beneficiat de subvenții sub formă de materiale în valoare totală de 660 000 lei, pe un termen de 12 luni. Conform acordului încheiat cu organizația internațională, materialele vor fi primite în trei loturi, valoarea fiecăruia constituind 220 000 lei.*

*Avizul privind acordarea subvențiilor s-a emis în ianuarie 202X, iar primul lot de materiale a fost primit în luna martie a aceluiași an. În aprilie 202X, din acest lot, entitatea a utilizat pentru prestarea serviciilor materiale în valoare de 197 600 lei.*

În baza datelor din exemplu, entitatea contabilizează:

*în ianuarie 202X:*

- recunoașterea subvențiilor în sumă de 660 000 lei - ca majorare simultană a creanțelor și a veniturilor anticipate curente;

*în martie 202X:*

- primirea materialelor sub formă de subvenții în valoare de 220 000 lei – ca majorare a stocurilor și diminuare a creanțelor curente;

*în aprilie 202X:*

- decontarea valorii contabile a materialelor în mărime de 197 600 lei utilizate pentru prestarea serviciilor – ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente și diminuare a stocurilor;

- decontarea subvențiilor utilizate în mărimea valorii contabile a materialelor consumate în sumă de 197 600 lei – ca diminuare a veniturilor anticipate și majorare a veniturilor curente”.

10) Pct.86 se completează cu textul: „Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorii elementelor de active.”.

#### **7. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “VENITURI”:**

1) La pct.1 cuvintele „pentru raportarea” se substituie cu cuvintele „de raportare”;

2) În pct.4 subpct.6) cuvântul „curente” se substituie cu cuvântul „circulante”;

3) Din exemplul 2 textul „, iar venitul entității “B” – 170 000 lei (200 000 lei – 30 000 lei)”se exclude.

#### **8. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “CHELTUIELI”:**

1) La pct.1 cuvintele „pentru raportarea” se substituie cu cuvintele „de raportare”;

2) În Anexa 2 prima propoziție se completează la început cu numărul „1.”;

3) În Anexa 4 după pct.3 se completează cu pct.3<sup>1</sup> și 3<sup>2</sup> cu următorul cuprins:

”3<sup>1</sup>. Valoarea contabilă și cheltuielile aferente activelor imobilizate și circulante, cu excepția investițiilor financiare, transmise cu titlu gratuit.”;

”3<sup>2</sup>. Costul efectiv al serviciilor prestate cu titlu gratuit.”;

4) În Anexa 5:

la pct.1 subpct.1) cuvântul „și” se exclude;

la pct.2 subpct.3) se exclude.

#### **9. În STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “PĂRȚI AFILIATE ȘI CONTRACTE DE SOCIETATE CIVILĂ”:**

1) La pct.1 cuvintele „pentru raportarea” se substituie cu cuvintele „de raportare”;

2) În pct.4 noțiunea „părți afiliate” se substituie cu noțiunea „parte afiliată” cu următorul cuprins:

„Parte afiliată - persoana fizică sau entitatea care este afiliată entității raportoare.”;

3) Pct.5 se expune în redacția:

„5. Persoană afiliată se consideră persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia care este afiliat entității raportoare și:

1) deține controlul sau controlul comun al entității raportoare;

**Exemplul 1.** *Persoana fizică “A” deține 45%, iar soția acestuia – 25% din capitalul social al entității “X”.*

În baza datelor din exemplu, părți afiliate sunt entitatea “X” și persoanele fizice nominalizate, deoarece acestea dețin împreună peste 50% din capitalul social ale entității și, ca urmare, dețin controlul comun ale entității “X”.

2) are o influență semnificativă asupra entității raportoare; sau:

**Exemplul 2.** *Persoana fizică “B” deține 35% din acțiunile entității “Z” și participă activ la luarea deciziilor strategice ale entității.*

În baza datelor din exemplu, persoana fizică “B” și entitatea “Z” sunt părți afiliate, întrucât persoana nominalizată poate influența semnificativ politicile financiare și operaționale ale entității “Z”.

3) face parte din personalul-cheie din conducerea entității raportoare sau din conducerea unei entități-mamă a entității raportoare.

**Exemplul 3.** *Persoana fizică “C” ocupă funcția de director financiar al entității “Y” și membru al consiliului de administrație a entității “G”, care este entitate-mamă a entității “Y”.*

În baza datelor din exemplu, persoana fizică “C” și entitățile “Y” și “G” sunt părți afiliate, fiindcă persoana fizică “C” face parte din personalul-cheie de conducere a entității-fiice “Y” și a entității-mamă “G”.

4) Se completează cu pct.5<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„5<sup>1</sup>. Entitatea este afiliată unei entități raportoare dacă satisface una din următoarele condiții:

1) entitatea și entitatea raportoare fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare entitate-mamă, sau entitate-fiică este afiliată celorlalte entități);

**Exemplul 4.** *Entitatea raportoare “A” și entitatea “B” fac parte din grupul entității – mamă “C”.*

În baza datelor din exemplu, entitățile “A”, “B” și “C” sunt părți afiliate, deoarece fac parte din același grup.

2) este o entitate asociată sau o asociere în participație a celeilalte entități (sau o entitate asociată sau o asociere în participație a unei entități din cadrul unui grup din care face parte și cealaltă entitate);

**Exemplul 5.** *Entitatea “B” deține 42% din capitalul social al entității raportoare “A”.*

În baza datelor din exemplu, entitățile “A” și “B” sunt părți afiliate, întrucât entitatea raportoare “A” este entitate asociată a entității “B”;

3) entitatea și entitatea raportoare sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;

**Exemplul 6.** *Entitatea “A” și entitatea raportoare “B” sunt părți ale contractelor de societate civilă privind efectuarea unor operațiuni cu active comune cu entitatea terță “C”.*

În baza datelor din exemplu, entitățile “A” și “B” reprezintă părți afiliate, întrucât sunt asocieri în participație ale entității terțe “C”;

4) este o asociere în participație a unei părți terțe, iar cealaltă entitate este o entitate asociată părții terțe;

**Exemplul 7.** *Entitatea “A” a încheiat cu entitatea “B” un contract de societate civilă privind efectuarea unor operațiuni fără active comune. La rândul său entitatea “B” deține 45% din capitalul social al entității “C”.*

În baza datelor din exemplu, entitățile “A” și “C” sunt părți afiliate, întrucât entitatea “A” este o asociere în participație a entității “B”, iar entitatea “C” este o entitate asociată a entității “B”;

5) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților entității raportoare sau a unei entități afiliate entității raportoare. Dacă entitatea raportoare în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, afiliați entității raportoare;

**Exemplul 8.** Entitatea “A” reprezintă un fond nestatal de pensii de care beneficiază angajații entității raportoare “B”.

În baza datelor din exemplu, entitățile “A” și “B” sunt părți afiliate, întrucât entitatea “A” este un fond nestatal de pensii, iar entitatea raportoare “B” – un beneficiar al acestui fond.

6) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană menționată la pct.5;

**Exemplul 9.** Persoana fizică “A” deține 65% din capitalul social al entității “B”.

În baza datelor din exemplu, persoana fizică “A” și entitatea “B” sunt părți afiliate, întrucât persoana fizică deține peste 50% din capitalul social al entității “B” și, ca urmare, poate controla politicile financiare și operaționale ale acesteia;

7) persoană menționată la pct.5 subpct.1) care are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (sau din conducerea unei entități-mamă a entității).

**Exemplul 10.** Persoana fizică “A” ocupă funcția de director financiar al entității “B”, care este entitate – mamă a entității “C”.

În baza datelor din exemplu, persoana fizică “A” și entitățile “B” și “C” sunt părți afiliate, întrucât persoana fizică face parte din personalul – cheie de conducere al entității – mamă a entității “C”;

8) entitatea sau orice entitate din cadrul unui grup din care aceasta face parte, prestează entității raportoare sau entității-mamă a entității raportoare servicii legate de personalul-cheie din conducerea entității respective.

**Exemplul 11.** Entitatea “A” prestează entității raportoare “B” servicii de consultanță legate de persoana fizică “D”, care este președinte al consiliului de administrație al entității – mamă “C” al grupului din care fac parte entitățile “A” și “B”.

În baza datelor din exemplu, entitățile “A”, “B”, “C” și persoana fizică “D” sunt părți afiliate, întrucât entitatea “A” prestează entității raportoare “B” servicii legate de personalul – cheie din conducerea entității – mamă “C”. ”.

5) Exemplele 6–13 devin exemplele 12-19.

10. În **STANDARDUL NAȚIONAL DE CONTABILITATE “PARTICULARITĂȚILE CONTABILITĂȚII ÎN AGRICULTURĂ”** la pct.20 cuvintele „capitalului nevărsat” se substituie cu cuvintele „creanțelor privind capitalul nevărsat”.

11. În **INDICAȚIILE METODICE PRIVIND CONTABILITATEA COSTURILOR DE PRODUCȚIE ȘI CALCULAȚIA COSTULUI PRODUSELOR ȘI SERVICIILOR** la pct.5 noțiunea „costuri de producție” se substituie cu noțiunea „cost de producție” cu următorul cuprins:

„Cost de producție - valoarea contabilă a materialelor consumate și alte costuri aferente fabricării produselor/prestării serviciilor.”.

**Modificările la Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare consolidate”, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.93/2019**

Standardul Național de Contabilitate “Prezentarea situațiilor financiare consolidate”, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.93/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 209-216 art. 1091), se modifică după cum urmează:

- 1) La pct.1 cuvintele „pentru raportarea” se substituie cu cuvintele „de raportare”;
- 2) Secțiunea **„EXCEPTĂRI DE LA OBLIGAȚIA DE ÎNTOCMIRE A SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE”** se abrogă;
- 3) Pct.13 se completează cu „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.”.
- 4) Se completează cu pct.13<sup>1</sup> cu următorul cuprins:  
„13<sup>1</sup>. În cazul în care componența entităților incluse în consolidare s-a modificat semnificativ în cursul perioadei de gestiune curente, entitatea-mamă întocmește bilanțul consolidat și situația consolidată de profit și pierdere ajustate, care conțin informații comparative aferente perioadei de gestiune precedente.”;
- 5) Se completează cu pct.18<sup>1</sup> cu următorul cuprins:  
„18<sup>1</sup>. Activele supuse ajustărilor de valoare exclusiv în scopuri fiscale se includ în bilanțul consolidat doar după eliminarea acestor ajustări.”;
- 6) Pct.34 se completează cu subpct.5) cu următorul cuprins:  
„5) valoarea proporției din capitalul social și rezervele entității asociate se majorează sau se reduc cu valoarea oricărei variații care a avut loc în cursul perioadei de gestiune în proporția de capital social și rezerve a entității asociate reprezentată de interesul de participare respectiv. Această valoare se reduce cu suma dividendelor aferente intereselor de participare respective.”;
- 7) Se completează cu pct.34<sup>1</sup> și pct.34<sup>2</sup> cu următorul cuprins:  
„34<sup>1</sup>. În cazul în care entitatea asociată întocmește situații financiare consolidate, prevederile pct.34 se aplică elementelor de capital propriu și rezerve prezentate în situațiile financiare consolidate respective.  
34<sup>2</sup>. Prevederile pct.34 și 34<sup>1</sup> nu se aplică dacă interesul de participare la capitalul entității asociate nu depășește pragul de semnificație stabilit de entitatea-mamă.”;
- 8) Pct.58 se completează cu textul cu următorul cuprins:  
„În rîndurile 151 „Cota-parte a profitului (pierderii) perioadei de gestiune aferent(ă) entităților asociate” și 152 „Cota-parte a profitului (pierderii) perioadei de gestiune aferent(ă) entităților controlate în comun” se prezintă sumele profitului sau pierderii, respectiv, în entitățile asociate și entitățile controlate în comun.”;
- 9) Anexa 2 se completează cu rîndurile 151 și 152 cu următorul cuprins:  
„Cota-parte a profitului (pierderii) perioadei de gestiune aferent(ă) entităților asociate”;  
și „Cota-parte a profitului (pierderii) perioadei de gestiune aferent(ă) entităților controlate în comun”.

**Modificările la Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul  
Ministrului Finanțelor nr.119/2013**

Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr.119/2013 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.177-181, art.1225), se modifică după cum urmează:

1) În capitolul II „Nomenclatorul conturilor contabile”:

la clasa 2 “Active circulante”, contul 234 “Alte creanțe curente” se completează cu următoarele subconturi:

2348 “Creanțe privind capitalul nevărsat”;

2349 “Creanțe privind acoperirea pierderilor anilor precedenți”;

la clasa 3 “Capital propriu”, contul 313 “Capital nevărsat”, inclusiv subconturile 3131 și 3132, se abrogă.

2) În capitolul III „Caracteristica și modul de aplicare a conturilor contabile”:

pe tot parcursul textului, referințele la contul 313 se exclud;

secțiunea „Contul 313 “Capital nevărsat”” se abrogă.