

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

#### **Art. I.**

Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 963 din 30 decembrie 2014, cu modificarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. La punctul 12, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(2) O societate-mama intocmeste situatii financiare anuale consolidate incepand cu primul exercitiu financiar in care sunt depasite criteriile de marime prevazute la pct. 10, cu respectarea conditiilor prevazute la cap. 8 «Situatii financiare anuale consolidate si rapoarte consolidate». Pentru urmatorul exercitiu financiar se aplica prevederile alin. (3)."*

2. Dupa punctul 62 se introduce un nou punct, punctul 62<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:  
"62<sup>1</sup>. -

*(1) Entitatile care, in baza prevederilor de la pct. 62, decid ca in cazul imobilizarilor corporale sa treaca de la metoda reevaluarii la metoda costului, procedeaza la ajustarea sumelor evidentiate in contul 105 «Rezerve din reevaluare» in functie de modalitatea in care, pe perioada in care a fost efectuata reevaluarea, au transferat sumele in rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), dupa cum urmeaza:*

*a) entitatile care au avut ca politica contabila transferul rezervei din reevaluare in contul de rezultat reportat, pe masura amortizarii activului, inchid rezerva din reevaluare (soldul contului 105 «Rezerve din reevaluare») pe seama imobilizarii careia ii corespunde rezerva respectiva (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizari corporale);*

*b) entitatile care au avut ca politica contabila transferul rezervei din reevaluare in contul de rezultat reportat, la scoaterea din evidenta a imobilizarii pentru care s-a constituit rezerva respectiva, procedeaza astfel:*

*- transfera din contul 105 «Rezerve din reevaluare» in contul 1175 «Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare» rezerva corespunzatoare sumelor amortizate din valoarea imobilizarii;*

*- reduce valoarea imobilizarii cu rezerva din reevaluare aferenta valorii care nu a fost amortizata (articol contabil 105 «Rezerve din reevaluare» = 21 x Imobilizari corporale).*

*(2) Entitatile care modifica politica contabila aplicabila imobilizarilor corporale in sensul ca decid sa treaca de la metoda reevaluarii la metoda costului aplica prevederile alin. (1), prin exceptie de la cerintele pct. 63 alin. (1).*

*(3) Entitatile care, in baza prevederilor de la pct. 62, decid ca in cazul imobilizarilor corporale sa treaca de la metoda reevaluarii la metoda costului, vor urmari ca aplicarea acestei optiuni sa nu conduca la subevaluarea activelor respective, fata de valoarea care ar fi fost recunoscuta in bilant daca acele imobilizari corporale nu ar fi fost reevaluate.*

*(4) Prevederile prezentului punct se aplica indiferent daca reevaluarea a fost efectuata prin aplicarea unui indice sau prin recalcularea valorii nete a imobilizarii."*

3. La punctul 76, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

*"(1<sup>1</sup>) Daca reducerile comerciale inscise pe factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa, pe seama veniturilor curente (contul 758 «Alte*

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

venituri din exploatare») in cazul stocurilor, respectiv a veniturilor in avans (contul 475 «Subventii pentru investitii»), in cazul imobilizarilor corporale si necorporale. Veniturile in avans aferente acestor imobilizari se reiau in contul de profit si pierdere pe durata de viata a imobilizarilor respective."

4. La punctul 76, dupa alineatul (2) se introduc trei noi alineate, alineatele (2<sup>1</sup>) - (2<sup>3</sup>), cu urmatorul cuprins:

"(2<sup>1</sup>) In cazul in care informatiile detinute nu permit corectarea valorii stocurilor, potrivit alin. (2), reducerile mentionate la acel alineat se reflecta, de asemenea, pe seama contului 609 "Reduceri comerciale primite".

(2<sup>2</sup>) Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale identificabile reprezinta venituri in avans (contul 475 «Subventii pentru investitii»), fiind reluate in contul de profit si pierdere pe durata de viata ramasa a imobilizarilor respective.

(2<sup>3</sup>) Reducerile comerciale primite ulterior facturarii unor imobilizari corporale si necorporale care nu pot fi identificabile reprezinta venituri ale perioadei (contul 758 «Alte venituri din exploatare»)."

5. La punctul 80, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

"(1<sup>1</sup>) Dobanda la capitalul imprumutat in legatura cu active care nu indeplinesc conditia de durata prevazuta la alin. (3) reprezinta cheltuiala a perioadei. Constitutie, de asemenea, cheltuiala a perioadei cheltuielile reprezentand diferentele de curs valutar."

6. La punctul 80, alineatul (3) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(3) In sensul prezentelor reglementari, prin activ cu ciclu lung de fabricatie se intelege un activ care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare."

7. Dupa punctul 122 se introduce o noua sectiune, sectiunea 3.4<sup>1</sup> "Evaluarea titlurilor de stat recunoscute ca imobilizari financiare", cu urmatorul cuprins:

"

#### SECTIUNEA 3.4<sup>1</sup>

##### *Evaluarea titlurilor de stat recunoscute ca imobilizari financiare*

122<sup>1</sup>. - Prin derogare de la prevederile pct. 58 alin. (1), in cazul achizitionarii de titluri de stat pentru care suma platita la achizitie este mai mare decat suma care urmeaza a fi rambursata la scadenta, diferenta dintre cele doua valori este inregistrata in contul 471 «Cheltuieli inregistrate in avans»/analitic distinct. Aceasta diferenta va fi recunoscuta in contul de profit si pierdere linear, pe perioada detinerii titlurilor respective.

122<sup>2</sup>. - Daca suma platita pentru achizitionarea titlurilor de stat este mai mica decat suma care urmeaza a fi rambursata la scadenta, entitatea recunoaste titlurile achizitionate la valoarea care urmeaza a fi rambursata la scadenta. In acest caz, diferenta dintre cele doua valori se inregistreaza in contul 472 «Venituri inregistrate in avans», urmand a fi recunoscuta in contul de profit si pierdere linear, pe perioada detinerii titlurilor respective."

8. La punctul 139, dupa alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (4), cu urmatorul cuprins:

"(4) Atunci cand elementele care au stat la baza stabilirii initiale a duratei de utilizare economica s-au modificat, entitatea stabileste o noua perioada de amortizare, cu respectarea prevederilor cuprinse in prezentele reglementari.

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

*Modificarea duratei de utilizare economica reprezinta modificare de estimare contabila."*

9. La punctul 175, dupa alineatul (2) se introduc doua noi alineate, alineatele (3) si (4), cu urmatorul cuprins:

*"(3) Entitatile a caror activitate presupune efectuarea de cheltuieli de explorare si evaluare a resurselor minerale care au fost inregistrate in contul 233 «Imobilizari necorporale in curs de executie» transfera soldul contului respectiv in contul 206 «Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale». Ajustarile pentru depreciere corespunzatoare acestora se transfera in contul 2906 «Ajustari pentru deprecierea activelor necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale».*

*(4) Sumele transferate in contul 1176 «Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene» potrivit prezentului punct reprezinta acele sume care, la trecerea la aplicarea pentru prima data a prezentelor reglementari, nu indeplinesc conditiile de recunoastere ca active."*

10. Punctul 194 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"194. - In categoria imobilizarilor corporale se urmaresc distinct: investitiile imobiliare, activele biologice productive, precum si activele corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale. Pentru acestea se aplica regulile generale de recunoastere, evaluare si amortizare, aplicabile imobilizarilor corporale."*

11. La punctul 204, literele b) si d) se abroga.

12. Punctul 205 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"205. - In cazul in care o entitate decide sa cedeze o investitie imobiliara, cu sau fara amenajari suplimentare, entitatea continua sa trateze proprietatea imobiliara ca investitie imobiliara pana in momentul in care aceasta este scoasa din evidenta."*

13. La punctul 229, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"229. -*

*(1) Componentele unor elemente de imobilizari corporale pot necesita inlocuirea la intervale regulate de timp."*

14. La punctul 230, alineatul (3) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(3) Costul reviziilor si inspectiilor curente, altele decat cele recunoscute ca o componenta a imobilizarii, reprezinta cheltuieli ale perioadei."*

15. La punctul 236, litera a) (i) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(i) sub rezerva respectarii conditiilor de la lit. b), o scadere a datoriei majoreaza rezerva din reevaluare din capitalurile proprii, cu exceptia cazului in care ea trebuie recunoscuta in contul de profit si pierdere in masura in care reia o reducere din reevaluarea aceluasi activ, care a fost recunoscuta anterior drept cheltuiala;"*

16. La punctul 264, dupa alineatul (3) se introduce un nou alineat, alineatul (3<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

*"(3<sup>1</sup>) Actiunile primite de entitate ca urmare a incorporarii rezervelor sau a primelor de capital, in capitalul social al societatii la care sunt detinute participatiile, se evidentiaza in contabilitate pe seama conturilor de active corespunzatoare naturii participatiei detinute, respectiv de rezerve (contul 106 «Rezerve»). La cedarea actiunilor respective, contravaloarea rezervelor corespunzatoare se transfera la venituri (articol contabil 106 «Rezerve» = 768 «Alte venituri financiare»)."*

17. Punctul 273 se abroga.

18. La punctul 301, dupa alineatul (2) se introduc doua noi alineate, alineatele (3) si (4), cu urmatorul cuprins:

*"(3) La sfarsitul exercitiului financiar, entitatile beneficiare de certificate verzi amanate, reflectate in contul 266 «Certificate verzi amanate», nu inregistreaza in*

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

contabilitate eventualul plus de valoare aferent acestora, determinat in functie de pretul de tranzactionare publicat de operatorul pietei de energie electrica (S.C. OPCOM - S.A.) pentru ultima tranzactie.

(4) La primirea certificatelor verzi, veniturile amanate se transfera in venituri ale perioadei (articol contabil 472 «Venituri inregistrate in avans»/analitic distinct = 7411 «Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri»), la valoarea acestora rezultata in urma aplicarii prevederilor alin. (2), cu reflectarea concomitenta a certificatelor verzi (articol contabil 507 «Certificate verzi primite» = 266 «Certificate verzi amanate»), la aceeasi valoare rezultata in urma aplicarii prevederilor alin. (2). Diferenta dintre valoarea certificatelor verzi astfel determinata si valoarea stabilita in functie de pretul de tranzactionare de la data primirii acestora reprezinta venit financiar (contul 768 «Alte venituri financiare») sau cheltuiala financiara (contul 668 «Alte cheltuieli financiare»), dupa caz."

19. Dupa punctul 316 se introduce un nou punct, punctul 316<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:

"316<sup>1</sup>. - Prevederile pct. 316 alin. (2) se aplica, de asemenea, avansurilor in valuta acordate entitatilor afiliate, asociate si entitatilor controlate in comun, respectiv incasate de la acestea."

20. La punctul 338, dupa alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

"(2<sup>1</sup>) La inregistrarea in contabilitate a concediilor de odihna sunt avute in vedere prevederile legislatiei in vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora."

21. La punctul 386, la alineatul (1), prima liniuta se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"- alte beneficii pe care entitatea urmeaza sa le plateasca angajatilor sau persoanelor dependente de acestia, care nu sunt legate de restructurare, pensii sau terminarea contractului de munca;"

22. Dupa punctul 417 se introduce un nou punct, punctul 417<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:

"417<sup>1</sup>. - Entitatile care participa la operatiuni de reorganizare, potrivit legii, si decid sa pastreze rezervele constituite pentru scopuri fiscale, pot repune rezervele respective pe seama primelor de capital (articol contabil 1042 «Prime de fuziune/divizare» = 1068 «Alte rezerve»), in limita primelor aferente operatiunilor respective."

23. Dupa punctul 425 se introduce o noua sectiune, sectiunea 4.14<sup>1</sup> "Contabilitatea operatiunilor derulate in cadrul contractelor de fiducie", cu urmatorul cuprins:

"**SECTIUNEA 4.14<sup>1</sup>**

*Contabilitatea operatiunilor derulate in cadrul contractelor de fiducie*

425<sup>1</sup>. -

(1) Contabilizarea contractelor de fiducie, incheiate conform dispozitiilor Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, republicata, cu modificarile ulterioare, este determinata de calitatea pe care o are constituitorul, respectiv posibilitatea ca acesta sa fie sau nu si beneficiarul contractului de fiducie.

(2) In cazul in care constituitorul are si calitatea de beneficiar, din punct de vedere contabil se considera ca acesta pastreaza riscurile si beneficiile aferente masei patrimoniale transferate in fiducie, fiind aplicabile prevederile pct. 425<sup>2</sup>. Fiind si beneficiar, constituitorul are puterea decizionala care ii permite sa obtina majoritatea beneficiilor rezultate din fiducie.

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

(3) In cazul in care constituitorul nu are si calitatea de beneficiar, din punct de vedere contabil se considera ca acesta transfera riscurile si beneficiile aferente masei patrimoniale transferate in fiducie, fiind aplicabile prevederile pct. 425<sup>3</sup>.

(4) In cazul in care entitatea are numai calitatea de beneficiar al contractului de fiducie, se aplica prevederile pct. 425<sup>4</sup>.

(5) La contabilizarea contractelor de fiducie sunt avute in vedere intotdeauna prevederile contractului de fiducie.

*Contracte de fiducie in care constituitorul are si calitatea de beneficiar*  
425<sup>2</sup>. -

(1) Veniturile si cheltuielile ocazionate de derularea contractelor de fiducie se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 7512 «Venituri din derularea operatiunilor de fiducie», respectiv contul 6512 «Cheltuieli din derularea operatiunilor de fiducie», dupa caz).

(2) La lichidarea operatiunii de fiducie, eventualul castig sau eventuala pierdere ocazionat(a) se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 7513 «Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie», respectiv contul 6513 «Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie», dupa caz).

*Contracte de fiducie in care constituitorul nu are si calitatea de beneficiar*  
425<sup>3</sup>. -

(1) La constituirea fiduciei, constituitorul care nu are si calitatea de beneficiar transfera in fiducie active si datorii la valoarea la care acestea sunt inregistrate in contabilitate. In acest scop, constituitorul scoate din evidenta activele si datoriile transferate, pe seama contului de profit si pierdere (contul 6511 «Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei», respectiv contul 7511 «Venituri ocazionate de constituirea fiduciei»).

(2) Daca la lichidarea operatiunii de fiducie, constituitorul care nu are si calitatea de beneficiar primeste inapoi elementele aferente fiduciei, acestea sunt recunoscute, pe naturi de elemente, la valoarea justa. Diferenta care nu poate fi asociata elementelor individuale se recunoaste pe seama veniturilor (contul 7513 «Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie») sau a cheltuielilor (contul 6513 «Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie»), dupa caz.

*Contracte de fiducie in care beneficiarul nu are si calitatea de constituitor*  
425<sup>4</sup>. -

(1) In cazul contractelor de fiducie, beneficiarul care nu are si calitatea de constituitor recunoaste distinct in contabilitate veniturile transmise de fiduciar, rezultate din administrarea fiduciei (articol contabil 4662 «Creante din operatiuni de fiducie» = 7512 «Venituri din derularea operatiunilor de fiducie»). Contravaloarea acestora este decontata potrivit prevederilor contractului de fiducie.

(2) La lichidarea operatiunii de fiducie, beneficiarul care nu are si calitatea de constituitor primeste activele si datoriile aferente operatiunii de fiducie, pe care le contabilizeaza la valoarea justa. Diferenta care nu poate fi asociata elementelor individuale se recunoaste pe seama veniturilor (contul 7513 «Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie») sau a cheltuielilor (contul 6513 «Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie»), dupa caz.

*Informatii de prezentat*

425<sup>5</sup>. - Constitutorul trebuie sa prezinte in notele explicative, pentru fiecare contract de fiducie, informatii referitoare la:

- obiectul si durata contractului;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

- identitatea beneficiarului, in cazul in care constituintorul nu are si calitatea de beneficiar al fiduciei;
- identitatea fiduciarului;
- principalele prevederi ale contractului;
- natura activelor si datoriilor transferate in fiducie;
- veniturile sau cheltuielile perioadei de raportare, transmise de fiduciar si rezultate din administrarea fiduciei, in cazul in care constituintorul are calitatea de beneficiar al fiduciei;
- veniturile sau cheltuielile rezultate din lichidarea fiduciei, in cazul in care constituintorul are si calitatea de beneficiar al fiduciei.

425<sup>6</sup>. - Beneficiarul trebuie sa prezinte in notele explicative informatii referitoare la:

- obiectul si durata contractului;
- identitatea constituintorului, in cazul in care constituintorul nu are si calitatea de beneficiar al fiduciei;
- identitatea fiduciarului;
- natura activelor si a datoriilor primite la lichidarea fiduciei, in cazul in care beneficiarul nu are si calitatea de constituintor al fiduciei."

24. La punctul 438, alineatul (4) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(4) Pe seama veniturilor financiare (contul 768 «Alte venituri financiare») se recunosc diferenta dintre valoarea imobilizarilor financiare dobandite si valoarea neamortizata a imobilizarilor care au constituit obiectul participarii in natura la capitalul altor entitati, precum si diferenta dintre valoarea participatiilor primite ca urmare a participarii cu creante la capitalul altor entitati si valoarea nominala a creantelor care fac obiectul participatiei, la data dobandirii acelor titluri. Similar se inregistreaza si valoarea titlurilor primite fara plata, potrivit legii, acestea fiind recunoscute la valoarea justa."

25. Dupa punctul 455 se introduce un nou punct, punctul 455<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:

"455<sup>1</sup>. -

(1) In afara metodei de prezentare a fluxurilor de trezorerie provenite din activitati de exploatare prevazute la pct. 455, denumita in cuprinsul prezentelor reglementari metoda directa, conform careia sunt prezentate clasele principale de plati si incasari brute in numerar, entitatile obligate sa intocmeasca situatia fluxurilor de trezorerie pot folosi pentru intocmirea acesteia metoda indirecta, prin care profitul sau pierderea este ajustat(a) cu efectele tranzactiilor care nu au natura monetara, amanarile sau angajamentele de plati ori incasari in numerar din exploatare, trecute sau viitoare, si elementele de venituri ori cheltuieli asociate cu fluxurile de trezorerie din investitii sau din finantare.

(2) Prin metoda indirecta, fluxul de trezorerie net din activitati de exploatare este determinat prin ajustarea profitului sau a pierderii cu efectele:

- a) modificarilor survenite pe parcursul perioadei in stocuri si in creantele si datoriile din exploatare;
- b) elementelor nemonetare cum ar fi amortizarea, provizioanele, pierderile si castigurile nerealizate asociate valutilor; si
- c) tuturor celorlalte elemente pentru care efectele de trezorerie reprezinta fluxuri de trezorerie din investitii sau finantare."

26. La punctul 464, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"(2) In situatia modificarilor capitalului propriu se prezinta distinct ajustarea reprezentand corectarea pe seama rezultatului reportat a erorilor contabile,

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

*respectiv ajustarea rezultata din contabilizarea pe seama rezultatului reportat a modificarilor de politici contabile."*

27. La punctul 475, litera (viii) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(viii) entitatea sau orice membru al unui grup din care aceasta face parte furnizeaza servicii personalului- cheie din conducerea entitatii raportoare sau al societatii-mama a entitatii raportoare."*

28. La punctul 481, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(2) Daca o entitate obtine servicii din partea personalului-cheie din conducere de la o alta entitate («entitatea de administrare»), entitatea respectiva nu este obligata sa aplice cerintele de la alin. (1) compensatiilor platite sau de platit de catre entitatea de administrare, angajatilor sau directorilor entitatii de administrare."*

29. La punctul 503, la alineatul (1), partea introductiva se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(1) Prin derogare de la prevederile pct. 502 alin. (1), o societate- mama este scutita de la obligatia elaborarii situatiilor financiare anuale consolidate si a raportului consolidat al administratorilor (societate scutita) atunci cand ea insasi este o filiala, inclusiv o entitate de interes public, iar propria sa societate-mama are sediul in Romania, in unul dintre urmatoarele doua cazuri:"*

30. Punctul 556 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"556. - Atunci cand se solicita un raport consolidat al administratorilor, pe langa raportul administratorilor, cele doua rapoarte pot fi prezentate sub forma unui singur raport. In acest caz, auditorul trebuie sa verifice atat situatiile financiare anuale individuale, cat si situatiile financiare anuale consolidate, prin raportare la acel unic raport consolidat al administratorilor."*

31. La punctul 563, alineatul (2) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"(2) Sunt supuse, de asemenea, auditului entitatile care, la data bilantului, depasesc limitele a cel putin doua dintre urmatoarele trei criterii:*

*a) totalul activelor: 16.000.000 lei (echivalentul a 3.650.000 de euro);*

*b) cifra de afaceri neta: 32.000.000 lei (echivalentul a 7.300.000 de euro);*

*c) numarul mediu de salariatii in cursul exercitiului financiar: 50.*

*Obligatia de auditare pentru entitatile prevazute la prezentul alineat se aplica atunci cand acestea depasesc limitele respective in doua exercitii financiare consecutive. De asemenea, entitatile respective sunt scutite de la obligatia de auditare a situatiilor financiare anuale daca limitele a doua dintre cele trei criterii mentionate nu sunt depasite in doua exercitii financiare consecutive."*

32. La punctul 564, dupa alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu urmatorul cuprins:

*"(1<sup>1</sup>) Auditarea situatiilor financiare anuale individuale ale entitatilor cuprinse in consolidare se efectueaza potrivit prevederilor pct. 563."*

33. Punctul 583 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"583. -*

*(1) Nu este necesar ca o plata, indiferent daca este plata unica sau o serie de plati conexe, sa fie luata in considerare in raport daca este mai mica de 443.400 lei (echivalentul a 100.000 euro la cursul valutar publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 19 iulie 2013) in cursul unui exercitiu financiar. Aceasta inseamna ca, in cazul oricarui acord care prevede plati periodice sau in transe (de exemplu chiriile), entitatea trebuie sa ia in considerare suma totala a platilor periodice conexe sau a transelelor de plati conexe pentru a stabili daca a fost atins pragul pentru respectiva serie de plati si, prin urmare, daca este necesara publicarea lor.*

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

(2) *Entitatile active in industria extractiva sau in sectorul exploatarei padurilor primare nu sunt obligate sa separe platile si sa le aloce pe baza unor proiecte, in cazul platilor efectuate pentru a respecta obligatii impuse entitatii la nivelul sau si nu la nivel de proiect. De exemplu, daca o entitate are mai mult de un proiect intr-o tara gazda, iar guvernul tarii respective percepe impozit pe profitul entitatii in legatura cu ansamblul veniturilor entitatii in acea tara si nu in legatura cu un anumit proiect sau cu o anumita operatiune pe teritoriul sau, entitatea poate sa prezinte plata sau platile rezultate din perceperea impozitului fara a mentiona un proiect anume care sa fie asociat acestor plati."*

34. La punctul 594 "Planul de conturi general", denumirea grupei 78 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare", respectiv a contului 786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare" se modifica astfel: 78 "Venituri din provizioane, amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare", respectiv 786 "Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare".

35. La punctul 594 "Planul de conturi general" se introduc urmatoarele conturi:

*"466. Decontari din operatiuni de fiducie*

*4661. Datorii din operatiuni de fiducie (P)*

*4662. Creante din operatiuni de fiducie (A)*

*651. Cheltuieli din operatiuni de fiducie*

*6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei*

*6512. Cheltuieli din derularea operatiunilor de fiducie*

*6513. Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie*

*6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat*

*751. Venituri din operatiuni de fiducie*

*7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei*

*7512. Venituri din derularea operatiunilor de fiducie*

*7513. Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie."*

36. La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor", se elimina funcțiunea contului 786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare" si se introduce funcțiunea urmatoarelor conturi:

*"Contul 466 «Decontari din operatiuni de fiducie»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta datoriilor, respectiv a creantelor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 466 «Decontari din operatiuni de fiducie» este un cont bifunctional.*

*Soldul creditor al contului reprezinta sume datorate din operatiuni de fiducie, iar soldul debitor, sume reprezentand creante din operatiuni de fiducie.*

*Contul 651 «Cheltuieli din operatiuni de fiducie»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 751 «Venituri din operatiuni de fiducie»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 786 «Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta veniturilor financiare din amortizarea diferentelor favorabile aferente titlurilor de stat achizitionate, precum si a celor din ajustari pentru pierdere de valoare.*



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

*In creditul contului 786 «Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare» se inregistreaza:*

- *sumele reprezentand diminuarea sau anulara ajustarilor pentru pierderea de valoare a imobiliarilor financiare (296);*
- *sumele reprezentand diminuarea sau anulara ajustarilor pentru deprecierea creantelor - decontari in cadrul grupului si cu actionarii/asociatii (495);*
- *sumele reprezentand diminuarea sau anulara ajustarilor pentru pierderea de valoare a conturilor de trezorerie (591, 595, 596, 598);*
- *valoarea diferentelor favorabile aferente titlurilor de stat achizitionate, amortizate (472)."*

37. La capitolul 16 "Functiunea conturilor", functiunea conturilor 686 "Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare" si 8033 "Valori materiale primite in pastrare sau custodie" se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"Contul 686 «Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta cheltuielilor financiare cu amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare.*

*In debitul contului 686 «Cheltuieli financiare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru pierdere de valoare» se inregistreaza:*

- *valoarea actualizarii provizioanelor (151);*
- *valoarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a imobiliarilor financiare (296);*
- *valoarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor din decontari in cadrul grupului si cu actionarii/asociatii, constituite sau majorate (495);*
- *valoarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a investitiilor pe termen scurt, constituite sau majorate (591, 595, 596, 598);*
- *valoarea diferentei dintre suma platita la achizitia titlurilor de stat si suma rambursata la scadenta, aferente titlurilor de stat, amortizata (471);*
- *valoarea primelor de rambursare a obligatiunilor si a altor datorii, amortizate (169).*

*Contul 8033 «Valori materiale primite in pastrare sau custodie»*

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta valorilor materiale (materii prime si materiale, marfuri, imobilizari corporale etc.) primite temporar spre pastrare sau in custodie pe baza de act de predare-primire (scoatere) din custodie, incheiat in acest scop.*

*In debitul contului 8033 «Valori materiale primite in pastrare sau custodie» se inregistreaza, la preturile prevazute in documentele incheiate, valorile materiale primite in custodie sau pastrare temporara, iar in credit, la aceleasi preturi, valorile materiale iesite din custodie sau pastrare ca urmare a restituirii, achizitionarii pentru nevoile entitatii, distrugerii din cauza calamitatilor, lipsurile la inventar etc. Soldul contului reprezinta valoarea materialelor primite in pastrare sau custodie, existente la un moment dat."*

38. Dupa capitolul 16 se introduce un nou capitol, capitolul 17 "Structura bilantului si a contului de profit si pierdere", cu urmatorul cuprins:

"

#### **CAPITOLUL 17**

*Structura bilantului si a contului de profit si pierdere*

598. -

*Structura bilantului care se intocmeste de entitatile mijlocii, mari, precum si de entitatile de interes public prevazute la pct. 8 subpct. 1 este urmatoarea:*



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

Judetul . . . . . | | |  
 Entitatea . . . . .  
 Adresa: localitatea . . . . . ,  
 sectorul . . . . . ,  
 str. . . . . nr. . . . . ,  
 bl. . . . . ,  
 sc. . . . . , ap. . . . .  
 Telefon . . . . . , fax . . . . .  
 ..  
 Numar din registrul comertului . . . . .  
 .. . . . .  
 Forma de proprietate . . . . . | | |

Activitatea preponderenta  
 (denumire clasa CAEN) . . . . .  
 Cod clasa CAEN . . . . . | | | | |  
 Activitatea preponderenta efectiv  
 desfasurata  
 (denumire clasa CAEN) . . . . .  
 Cod clasa CAEN . . . . . | | | | |  
 Cod unic de inregistrare  
 . . . . . | | | | | | | | | | |

**BILANT**  
la data de . . . . .

- lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			Inceputul exercitiului financiar	Sfarsitul exercitiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
	4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04		
	5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05		
	6. Avansuri ( ct. 4094)	06		
	TOTAL (rd. 01 la 06)	07		
	II. IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. Terenuri si constructii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08		
	2. Instalatii tehnice si masini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09		
	3. Alte instalatii, utilaje si mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10		
	4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11		
	5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231 - 2931)	12		
	6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235 - 2935)	13		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

	7. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14		
	8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15		
	9. Avansuri ( ct. 4093)	16		
	TOTAL (rd. 08 la 16)	17		
	<b>III. IMOBILIZARI FINANCIARE</b>			
	1. Actiuni detinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		
	2. Imprumuturi acordate entitatilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		
	3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20		
	4. Imprumuturi acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		
	5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22		
	6. Alte imprumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23		
	TOTAL (rd. 18 la 23)	24		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25		
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. STOCURI</b>			
	1. Materii prime si materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 + /- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 + /- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26		
	2. Productia in curs de executie (ct. 331 + 332 + 341 + /- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27		
	3. Produse finite si marfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 + /- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 + /- 368 + 371 + /- 378 - 3945 - 3946 - 3947- 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28		
	4. Avansuri (ct. 4091)	29		
	TOTAL (rd. 26 la 29)	30		
	<b>II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)</b>			
	1. Creante comerciale <sup>1</sup> (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31		
	2. Sume de incasat de la entitatile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		
	3. Sume de incasat de la entitatile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33		
	4. Alte creante (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 4662 + 461 + 473** - 496 + 5187)	34		
	5. Capital subscris si nevarsat (ct. 456 - 495*)	35		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

	TOTAL (rd. 31 la 35)	36		
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
	1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501 - 591)	37		
	2. Alte investitii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		
	TOTAL (rd. 37 + 38)	39		
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41		
C.	CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 43 + 44)	42		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	44		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	47		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48		
	5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	49		
	6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	51		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52		
	TOTAL (rd. 45 la 52)	53		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41 + 43 - 53 - 70 - 73- 76)	54		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 44 + 54)	55		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor (ct. 419)	58		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		
	5. Efecte de comert de platit (ct. 403 + 405)	60		
	6. Sume datorate entitatilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
	7. Sume datorate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	62		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
	TOTAL (rd. 56 la 63)	64		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515 + 1517)	65		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67		
	TOTAL (rd. 65 + 66 + 67)	68		
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subventii pentru investitii (ct. 475) (rd. 70 + 71):	69		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	70		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	71		
	2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472) - total (rd. 73 + 74), din care:	72		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	73		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	74		
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478) (rd. 76 + 77):	75		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	76		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	77		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	78		
	TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79		
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	80		
	2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	81		





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	84		
TOTAL (rd. 80 + 81 + 82 + 83 + 84)	85		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	87		
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale (ct. 1061)	88		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	91		
Actiuni proprii (ct. 109)	92		
Ca <sup>u</sup> stiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)	SOLD C	95	
	SOLD D	96	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	97	
	SOLD D	98	
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85 + 86 + 87 + 91 - 92 + 93 - 94 + 95 - 96 + 97 - 98 - 99)	100		
Patrimoniul public (ct. 1016)	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 100 + 101 + 102)	103		

<sup>1</sup> Sumele inscrise la acest rand si preluate din conturile 2675 la 2679 reprezinta creantele aferente contractelor de leasing financiar si altor contracte asimilate, precum si alte creante imobilizate, scadente intr-o perioada mai mica de 12 luni.

\* Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.

\*\* Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

INTOCMIT,  
Numele si prenumele . . . . .  
Calitatea . . . . .  
Semnatura . . . . .  
Nr. de inregistrare in organismul profesional



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

599. - Structura bilantului prescurtat care se intocmeste de catre microentitati si de entitatile mici este urmatoarea:

Judetul . . . . .	Activitatea preponderenta
Entitatea . . . . .	(denumire clasa CAEN) . . . . .
Adresa: localitatea . . . . .	Cod clasa CAEN . . . . .
.,sectorul . . . . .,	Activitatea preponderenta efectiv
str. . . . . nr. . . . .,	desfasurata
bl. . . . .,	(denumire clasa CAEN) . . . . .
sc. . . . ., ap. . . . .	Cod clasa CAEN . . . . .
Telefon . . . . ., fax . . . . .	Cod unic de inregistrare . . . . .
. . . . .	.
Numar din registrul comertului . . . . .	
Forma de proprietate . . . . .	

**BILANTUL PRESCURTAT  
la data de . . . . .**

Denumirea elementului		Nr. rd.	-lei-	
			Sold la:	
			Inceputul exercitiului financiar	Sfarsitul exercitiului financiar
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE (ct. 201 + 203 + 205 + 206 + 2071 + 4094 + 208 - 280 - 290)	01		
	II. IMOBILIZARI CORPORALE (ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 217 + 223 + 224 + 227 + 231 + 235 + 4093 - 281 - 291 - 2931 - 2935)	02		
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct. 261 + 262 + 263 + 265 + 266 + 267* - 296*)	03		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04		
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI (ct. 301 + 302 + 303 + 321 + 322 + /- 308 + 323 + 326 + 327 + 328 + 331 + 332 + 341 + 345 + 346 + 347 + /- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 + /- 368 + 371 + /- 378 + 381 + /- 388 + 4091 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 - 396 - 397 - 398 - din ct. 4428)	05		
	II. CREANTE (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct. 267* - 296* + 4092 + 411 + 413 + 418 + 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + din ct. 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 + 461 + 4662 + 473** - 491 - 495 - 496 + 5187)	06		
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596 - 598)	07		

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

	IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	08		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09		
C.	CHELTUIELI IN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	11		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	12		
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	13		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11 - 13 - 20 - 23 - 26)	14		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 451*** + 453*** + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	16		
H.	PROVIZIOANE (ct. 151)	17		
I.	VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28), din care:	18		
	1. Subventii pentru investitii (ct. 475), (rd. 20 + 21):	19		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 475*)	20		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 475*)	21		
	2. Venituri inregistrate in avans (ct. 472), (rd. 23 + 24):	22		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 472*)	23		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 472*)	24		
	3. Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478), (rd. 26 + 27):	25		
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 478*)	26		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 478*)	27		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	28		
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL (rd. 30 + 31 + 32 + 33 + 34), din care:	29		
	1. Capital subscris varsat (ct. 1012)	30		
	2. Capital subscris nevarsat (ct. 1011)	31		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32		
4. Patrimoniul institutelor nationale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	36		
IV. REZERVE (ct. 106)	37		
Actiuni proprii (ct. 109)	38		
Caŭstigi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A) (ct. 117)	SOLD C	41	
	SOLD D	42	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)	SOLD C	43	
	SOLD D	44	
Repartizarea profitului (ct. 129)	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29 + 35 + 36 + 37 - 38 + 39 - 40 + 41 - 42 + 43 - 44 - 45)	46		
Patrimoniul public (ct. 1016)	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46 + 47 + 48)	49		

\* Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.

\*\* Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\* Solduri creditoare ale conturilor respective.

Rd. 06 - Sumele inscrise la acest rand si preluate din contul 267 reprezinta creantele aferente contractelor de leasing financiar si altor contracte asimilate, precum si alte creante imobilizate, scadente intr-o perioada mai mica de 12 luni.

ADMINISTRATOR,  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

INTOCMIT,  
Numele si prenumele . . . . .  
Calitatea . . . . .  
Semnatura . . . . .  
Nr. de inregistrare in organismul profesional

600. - Structura contului de profit si pierdere care se intocmeste de catre entitatile mici, mijlocii, mari, precum si de entitatile de interes public prevazute la pct. 8 subpct. 1 este urmatoarea:

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
**la data de .....**

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	-lei-	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	01		
	Productia vanduta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vanzarea marfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711 + 712)	Sold C 07		
		Sold D 08		
3.	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale (ct. 721 + 722)	09		
4.	Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 755)	10		
5.	Venituri din productia de investitii imobiliare (ct. 725)	11		
6.	Venituri din subventii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7.	Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815)	13		
	- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	14		
	- din care, venituri din subventii pentru investitii (ct. 7584)	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)		16		
8.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605)	19		
	c) Cheltuieli privind marfurile (ct. 607)	20		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9.	Cheltuieli cu personalul (rd. 23 + 24), din care:	22		
	a) Salarii si indemnizatii (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	23		
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala (ct. 645)	24		
10.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 26 - 27)	25		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817)	26		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	27		
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	29		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	30		
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)	31		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

	11.1. Cheltuieli privind prestatii externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	32		
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	33		
	11.3. Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator (ct. 652)	34		
	11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale (ct. 655)	35		
	11.5. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
	11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6588)	37		
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 666*)	38		
	Ajustari privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	40		
	- Venituri (ct. 7812)	41		
	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)</b>	<b>42</b>		
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>			
	- Profit (rd. 16 - 42)	43		
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	44		
12.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	45		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	46		
13.	Venituri din dobanzi (ct. 766*)	47		
14.	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	48		
	Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata (ct. 7418)	49		
15.	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	50		
	- din care, venituri din alte imobilizari financiare (ct. 7615)	51		
	<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45 + 47 + 49 + 50)</b>	<b>52</b>		
16.	Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare Ū <sup>8</sup> i investitiile financiare detinute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
	- Cheltuieli (ct. 686)	54		
	- Venituri (ct. 786)	55		
17.	Cheltuieli privind dobanzile (ct. 666*)	56		
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	57		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	58		
	<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53 + 56 + 58)</b>	<b>59</b>		
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):</b>	<b>60</b>		
	- Profit (rd. 52 - 59)			
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	61		
	<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	<b>62</b>		
	<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	<b>63</b>		
18.	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)</b>			
	- Profit (rd.62 - 63)	64		
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	65		
19.	Impozitul pe profit (ct. 691)	66		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

20.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	67		
21.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 64 - 66 - 67)	68		
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67); (rd. 66 + 67 - 64)	69		

\* Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.

La randul 23 - se cuprind si drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislatiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 «Cheltuieli cu colaboratorii», analitic «Colaboratori persoane fizice».

La randul 33 - in contul 6586 «Cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale» se evidentiaza cheltuielile reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale, altele decat cele prevazute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

INTOCMIT,  
Numele si prenumele . . . . .  
Calitatea . . . . .  
Semnatura . . . . .  
Nr. de inregistrare in organismul profesional

601. - Structura contului prescurtat de profit si pierdere care se intocmeste de catre microentitati este urmatoarea:

**CONTUL PRESCURTAT DE PROFIT SI PIERDERE**  
**la data de . . . . .**

-lei-

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			Precedent	Curent
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 + 707 - 709 + 741** + 766***)	01		
2.	Alte venituri (ct. 711 + 712 + 721 + 722 + 725 + 741**** + 751 + 755 + 758 + 761 + 762 + 764 + 765 + 766 + 767 + 768 + 7815)	02		
3.	Costul materiilor prime si al consumabilelor (ct. 601 + 602 - 609*)	03		
4.	Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 643 + 644 + 645)	04		
5.	Ajustari de valoare (ct. 654 + 681 + 686 - 754 - 7812 - 7813 - 7814 - 786)	05		
6.	Alte cheltuieli***** (ct. 603 + 604 + 605 + 606 + 607 + 608 - 609* + 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 + 635 + 651 + 652 + 655 + 658 + 663 + 664 + 665 + 666 + 667 + 668)	06		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

7.	Impozite (ct. 691 + 698)	07		
8.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:	08		
	Profit (rd. 01 + 02 - 03 - 04 - 05 - 06 - 07)			
	Pierdere (rd. 03 + 04 + 05 + 06 + 07 - 01 - 02)	09		

\* Cont de repartizat dupa natura elementelor respective.

\*\* Rd. 01 - Se inscriu veniturile din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri.

\*\*\* Rd. 01 - Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 766).

\*\*\*\* Rd. 02 - Se inscriu veniturile din subventii de exploatare altele decat cele aferente cifrei de afaceri.

\*\*\*\*\* Rd. 06 - Se inscriu si cheltuielile cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 666).

ADMINISTRATOR,  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

INTOCMIT,  
Numele si prenumele . . . . .  
Calitatea . . . . .  
Semnatura . . . . .  
Nr. de inregistrare in organismul profesional"

### Art. II.

(1) Pentru exercitiul financiar al anului 2015, entitatile care aplica Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, intocmesc situatii financiare anuale corespunzator categoriei in care se incadreaza potrivit pct. 9 din reglementarile respective.

(2) Incadrarea in criteriile prevazute la pct. 9 din Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, se efectueaza pe baza balantei de verificare intocmite la data de 31 decembrie 2015. Entitatile care au ales un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic determina criteriile respective pe baza balantei de verificare intocmite la finele exercitiului financiar astfel ales, si care se incheie la o data ulterioara datei de 1 ianuarie 2016.

### Art. III.

(1) Entitatile mijlocii si mari, precum si entitatile de interes public intocmesc situatii financiare anuale in structura prevazuta la pct. 21 din reglementarile contabile, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare. Respectivetele situatii financiare anuale fac obiectul auditului statutar.

(2) Entitatile care, pe baza balantei de verificare intocmite la data de 31 decembrie 2015, depasesc criteriile de marime prevazute la pct. 563 alin. (2) din Reglementarile contabile, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, fac obiectul auditului statutar. Entitatile care au ales un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

determina criteriile respective pe baza balantei de verificare intocmite la finele exercitiului financiar astfel ales, si care se incheie la o data ulterioara datei de 1 ianuarie 2016.

#### **Art. IV.**

Incepand cu exercitiul financiar al anului 2016, entitatile care aplica Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, intocmesc situatii financiare anuale cu respectarea prevederilor pct. 12-14 si ale pct. 563 alin. (2) din reglementarile respective.

#### **Art. V.**

Reglementarile contabile conforme cu Standardele internationale de raportare financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finantelor publice, nr. 1.286/2012, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 687 si 687 bis din 4 octombrie 2012, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. Se elimina nota de subsol 9.

2. Punctul 36<sup>5</sup> se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"36<sup>5</sup>. -

*(1) Nu este necesar ca o plata, indiferent daca este plata unica sau o serie de plati conexe, sa fie luata in considerare in raport daca este mai mica de 443.400 lei (echivalentul a 100.000 euro la cursul valutar publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 19 iulie 2013) in cursul unui exercitiu financiar. Aceasta inseamna ca, in cazul oricarui acord care prevede plati periodice sau in transe (de exemplu, chiriile), entitatea trebuie sa ia in considerare suma totala a platilor periodice conexe sau a transelelor de plati conexe pentru a stabili daca a fost atins pragul pentru respectiva serie de plati si, prin urmare, daca este necesara publicarea lor.*

*(2) Entitatile active in industria extractiva sau in sectorul exploatarii padurilor primare nu sunt obligate sa separe platile si sa le aloce pe baza unor proiecte, in cazul platilor efectuate pentru a respecta obligatii impuse entitatii la nivelul sau si nu la nivel de proiect. De exemplu, daca o entitate are mai mult de un proiect intr-o tara gazda, iar guvernul tarii respective percepe impozit pe profitul entitatii in legatura cu ansamblul veniturilor entitatii in acea tara si nu in legatura cu un anumit proiect sau cu o anumita operatiune pe teritoriul sau, entitatea poate sa prezinte plata sau platile rezultate din perceperea impozitului fara a mentiona un proiect anume care sa fie asociat acestor plati."*

3. La punctul 38, alineatul (1) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"38. -

*(1) Contabilitatea imobilizarilor in curs se tine distinct pentru imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs de executie."*

4. La punctul 38, alineatul (2) se abroga.

5. Dupa punctul 128 se introduce un nou punct, punctul 128<sup>1</sup>, cu urmatorul cuprins:

*"128<sup>1</sup>. - Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus si reflectat in creditul contului 1178 «Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste*

<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

*drept cost presupus» se considera castig realizat la scoaterea din evidenta a activului corespunzator sau pe masura folosirii acestuia."*

6. La punctul 143 "Planul de conturi", denumirea contului 2692 "Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati" se modifica astfel: 2692 "Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitati asociate".

7. La punctul 143 "Planul de conturi", denumirea grupei 78 "Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare", respectiv a contului 786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare" se modifica astfel: 78 "Venituri din provizioane, amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare", respectiv 786 "Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare".

8. La punctul 143 "Planul de conturi" se introduc urmatoarele conturi:

*"466. Decontari din operatiuni de fiducie*

*4661. Datorii din operatiuni de fiducie (P)*

*4662. Creante din operatiuni de fiducie (A)*

*651. Cheltuieli din operatiuni de fiducie*

*6511. Cheltuieli ocazionate de constituirea fiduciei*

*6512. Cheltuieli din derularea operatiunilor de fiducie*

*6513. Cheltuieli din lichidarea operatiunilor de fiducie*

*6865. Cheltuieli financiare privind amortizarea diferentelor aferente titlurilor de stat*

*751. Venituri din operatiuni de fiducie*

*7511. Venituri ocazionate de constituirea fiduciei*

*7512. Venituri din derularea operatiunilor de fiducie*

*7513. Venituri din lichidarea operatiunilor de fiducie."*

9. La capitolul VI "Funcțiunea conturilor", partea introductivă a funcțiunii grupei 23 "Imobilizari si investitii imobiliare in curs de executie" se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"Din grupa 23 «Imobilizari si investitii imobiliare in curs de executie» fac parte:*

*Contul 231 «Imobilizari corporale in curs de executie»*

*Contul 235 «Investitii imobiliare in curs de executie»*

*Contul 2351 «Investitii imobiliare in curs de executie evaluate la valoarea justa»*

*Contul 2352 «Investitii imobiliare in curs de executie evaluate la cost».*

*Cu ajutorul acestor conturi se tine evidenta imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare in curs de executie.*

*In debitul conturilor se inregistreaza intrarile de imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs de executie.*

*In creditul conturilor se inregistreaza iesirile de imobilizari corporale si investitii imobiliare in curs de executie.*

*Soldul debitor al acestor conturi reprezinta valoarea imobilizarilor corporale si a investitiilor imobiliare in curs de executie."*

10. La capitolul VI "Funcțiunea conturilor", funcțiunea contului 264 "Titluri puse in echivalenta" se modifica si va avea urmatorul cuprins:

*"Contul 264*

*Cu ajutorul contului 264 «Titluri puse in echivalenta» se tine evidenta titlurilor de participare evaluate prin metoda punerii in echivalenta."*

11. La capitolul VI "Funcțiunea conturilor" se elimina funcțiunea contului 786 "Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare" si se introduce funcțiunea urmatoarelor conturi:

*"Contul 466*



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

*Cu ajutorul contului 466 «Decontari din operatiuni de fiducie» se tine evidenta datoriilor, respectiv a creantelor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 651*

*Cu ajutorul contului 651 «Cheltuieli din operatiuni de fiducie» se tine evidenta cheltuielilor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 751*

*Cu ajutorul contului 751 «Venituri din operatiuni de fiducie» se tine evidenta veniturilor rezultate din operatiuni de fiducie.*

*Contul 786*

*Cu ajutorul contului 786 «Venituri financiare din amortizari si ajustari pentru pierdere de valoare» se tine evidenta veniturilor financiare din ajustari pentru pierdere de valoare, precum si a diferentelor favorabile aferente titlurilor de stat achizitionate, amortizate."*

#### **Art. VI.**

(1) Persoanele care opteaza pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) si (5) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, intocmesc situatii financiare anuale in conditiile prevazute de prezentul articol.

(2) La intocmirea bilantului, respectiv a situatiei pozitiei financiare, pe langa sumele corespunzatoare celor doua date de raportare, se vor inscrie si soldurile la data de 1 ianuarie a exercitiului financiar precedent celui la care se refera situatiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplica entitatilor care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic de la data infiintarii acestora, potrivit prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

(3) La intocmirea contului de profit si pierdere, respectiv a situatiei rezultatului global, sumele corespunzatoare perioadei precedente celei de raportare vor cuprinde rulajele inregistrate de la data de 1 ianuarie a exercitiului financiar precedent celui la care se refera situatiile financiare anuale, pana la inceputul acelei perioade de raportare. De exemplu, in cazul unei entitati care aplica Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, si alege ca data de raportare pentru situatiile financiare anuale data de 31 martie 2016:

- bilantul care este parte componenta a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31 martie 2016 cuprinde 3 coloane cu solduri la urmatoarele date: 1 ianuarie 2015, 1 aprilie 2015 si 31 martie 2016;

- contul de profit si pierdere care este parte componenta a situatiilor financiare anuale incheiate la data de 31 martie 2016 cuprinde doua coloane cu rulaje corespunzatoare perioadelor 1 ianuarie 2015-31 martie 2015 si 1 aprilie 2015-31 martie 2016.

(4) Entitatile care opteaza pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic si din ale caror situatii financiare anuale face parte, de asemenea, situatia modificarilor capitalului propriu, prezinta modificarile capitalurilor proprii prin raportare la inceputul si finalul perioadei de raportare. De exemplu, in cazul unei entitati care aplica Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, si alege ca data de raportare pentru situatiile financiare anuale data de 31 martie 2016, modificarile capitalurilor proprii se prezinta prin raportare la data de 1 aprilie 2015, respectiv 31 martie 2016.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 4160/31.12.2015</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 21/12.01.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>modificarea si completarea unor reglementari contabile</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>12 ianuarie 2016</b>

(5) Entitatile care opteaza pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic si din ale caror situatii financiare anuale face parte, de asemenea, situatia fluxurilor de trezorerie, prezinta pentru exercitiul financiar precedent celui de raportare fluxurile de trezorerie inregistrate de la data de 1 ianuarie a exercitiului financiar precedent celui la care se refera situatiile financiare anuale, pana la inceputul acelei perioade de raportare. De exemplu, in cazul unei entitati care aplica Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, si alege ca data de raportare pentru situatiile financiare anuale data de 31 martie 2016, fluxurile de trezorerie raportate corespund perioadelor 1 ianuarie 2015-31 martie 2015 si 1 aprilie 2015-31 martie 2016.

(6) Modalitatea de raportare prevazuta de alin. (2)-(5) se aplica ori de cate ori entitatea isi alege un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic si se prezinta in notele explicative care insotesc respectivele situatii financiare anuale.

(7) In cazul in care, in conditiile prevazute la art. 27 alin. (7) din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, entitatea isi modifica data aleasa pentru intocmirea de situatii financiare anuale astfel incat exercitiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilantiere raportate incepand cu urmatorul exercitiu financiar incheiat se refera la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri si cheltuieli corespund exercitiului financiar curent, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

#### **Art. VII.**

Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu situatiile financiare anuale aferente exercitiului financiar 2015.

#### **Art. VIII.**

La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.878/2010 privind intocmirea situatiilor financiare anuale de catre entitatile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 461 din 6 iulie 2010.

#### **Art. IX.**

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.