

Ordinul nr. 1752/2005

din 17/11/2005

pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*

Versiune actualizată la data de 14/01/2008

* *Text actualizat la data de 14.01.2008 și include modificările din următoarele acte:*
– Ordinul nr. 2001/2006 publicată în M.Of. nr. 994 din 13/12/2006
– Ordinul nr. 2374/2007 publicată în M.Of. nr. 25 din 14/01/2008.

În temeiul prevederilor art. 3 alin. (1) pct. 43 din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,
în baza prevederilor art. 4 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. – (1) Se aprobă reglementările contabile conforme cu directivele europene, cuprinse în anexa*) care face parte integrantă din prezentul ordin.
(2) Reglementările prevăzute la alin. (1) cuprind Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

*) *Anexa se publică ulterior în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.080 bis abonament, care se poate achiziționa și de la Centrul pentru relații cu publicul al Regiei Autonome "Monitorul Oficial", București, șos. Panduri nr. 1.*

Art. 2. – (1) Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene se aplică de persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

(2) Subunitățile fără personalitate juridică, cu sediul în străinătate, care aparțin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul în România, precum și sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, potrivit reglementărilor menționate la alin. (1).

Art. 3. – (1) Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre următoarele 3 criterii, denumite în continuare criterii de mărime:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50 întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
 - bilanț;
 - cont de profit și pierdere;
 - situația modificărilor capitalului propriu;
 - situația fluxurilor de trezorerie;
 - note explicative la situațiile financiare anuale.

(2) Persoanele juridice care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț prescurtat;

– cont de profit și pierdere;

– note explicative la situațiile financiare anuale simplificate. Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

(3) Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

(4) Persoanele juridice care au întocmit situații financiare anuale simplificate vor întocmi situațiile financiare anuale prevăzute la alin. (1) numai dacă în două exerciții financiare consecutive depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute la alin. (1). Persoanele juridice care au întocmit situațiile financiare anuale prevăzute la alin. (1) vor întocmi situații financiare anuale simplificate numai dacă în două exerciții financiare consecutive nu depășesc limitele a două dintre cele 3 criterii de mărime prevăzute la alin. (1).

Art. 4. – Pentru situațiile financiare ale anului 2006, întocmite potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar al anului 2006, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale anului 2005.

Art. 5. – **(1)** Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice prevăzute la art. 3 alin. (1) sunt auditate potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului financiar și situațiile financiare anuale întocmite de entitățile de interes public, astfel cum sunt definite potrivit legii.

(3) Situațiile financiare anuale simplificate sunt verificate potrivit legii.

Art. 6. – Prevederile art. 3 alin. (2) nu se aplică de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, astfel cum este definită de legislația în vigoare privind piața de capital.

Art. 7. – **(1)** Situațiile financiare anuale consolidate sunt elaborate în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

(2) O societate-mamă trebuie să întocmească situații financiare anuale consolidate dacă aceasta face parte dintr-un grup de societăți și îndeplinește una dintre următoarele condiții:

- a)** deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă societate denumită filială;
- b)** este acționar sau asociat al unei societăți și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale societății în cauză (filială), care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate, au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor lor de vot;
- c)** este acționar sau asociat al unei societăți și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților societății, ca urmare a unui acord cu alți acționari sau asociați;
- d)** este acționar sau asociat și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra filialei, în temeiul unui contract încheiat cu societatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte sau clauze;
- e)** societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă ori control asupra unei filiale;
- f)** este acționar sau asociat și are dreptul de a numi ori de a revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere sau de supraveghere ale filialei; sau
- g)** societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

Art. 8. – **(1)** O societate-mamă este scutită de la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate dacă, la data bilanțului consolidat, societățile comerciale care urmează să fie consolidate nu depășesc împreună, pe baza celor mai recente situații financiare anuale ale acestora, limitele a două dintre următoarele 3 criterii:

– total active: 17.520.000 euro;

– cifra de afaceri netă: 35.040.000 euro;

– număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.

(2) Scutirea prevăzută la alin. (1) nu se aplică dacă una dintre filialele care urmează să fie consolidate este o societate comercială ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, în conformitate cu legislația în vigoare privind piața de capital.

(3) Condițiile în care o societate-mamă este scutită de la obligația întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate sunt prevăzute în Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene.

(4) *Criteriile de mărime prevăzute la alin. (1) se stabilesc pe baza situațiilor financiare anuale ale societății-mamă și ale filialelor sale.**

** Alineatul (4) a fost introdus prin art. 1 pct. 1 din Ordinul nr. 2374/2007.*

Art. 8¹. – *Sanctiunile aplicabile pentru încălcarea prevederilor reglementărilor contabile conforme cu directivele europene sunt cele prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.**

** Articolul a fost introdus prin art. 1 din Ordinul nr. 2001/2006.*

Art. 8². – **(1)** *Entitățile care fac parte din categoria persoanelor juridice de interes public, potrivit art. 33 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, a instituțiilor de credit și instituțiilor financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, a societăților de asigurare, de asigurare-reasigurare și de reasigurare, a societăților de pensii, a societăților de servicii de investiții financiare, societăților de administrare a investițiilor și organismelor de plasament colectiv, și care au obligația să întocmească situații financiare anuale consolidate pot întocmi aceste situații fie potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a VII-a a Comunităților Economice Europene, fie în baza Standardelor Internaționale de Raportare Financiară.*

(2) *Prevederile alin. (1) se aplică și persoanelor juridice, altele decât cele de interes public, care au obligația, potrivit legii, să întocmească situații financiare anuale consolidate.*

(3) *Persoanele juridice care au optat, potrivit prevederilor de mai sus, pentru aplicarea Standardelor Internaționale de Raportare Financiară la întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate au obligația să asigure continuitatea aplicării acestora.**

** Articolul a fost introdus prin art. 1 pct. 2 din Ordinul nr. 2374/2007.*

Art. 9. – Prezentul ordin intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2006.

Art. 10. – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă: _

– Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 85 din 20 februarie 2001, cu modificările și completările ulterioare;

– Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 279 și nr. 279 bis din 25 aprilie 2002, cu modificările ulterioare;

– Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.827/2003 pentru modificarea și completarea unor reglementări în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 53 din 22 ianuarie 2004;

– prevederile art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.775/2004 privind unele reglementări în domeniul contabilității, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 27 și nr. 27 bis din 10 ianuarie 2005;

– Ordinul ministrului finanțelor nr. 772/2000 de aprobare a Normelor privind consolidarea conturilor, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 374 din 11 august 2000, cu modificările ulterioare;

– Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.988/2001 privind nivelul cifrei de afaceri de la care există obligația persoanelor juridice de a încheia contracte pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 662 din 22 octombrie 2001;

– prevederile pct. 44 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.753/2004, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.174 din 13 decembrie 2004;

– orice alte dispoziții contrare prezentului ordin.

Art. 11. – Direcția de reglementări contabile va lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 12. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 17 noiembrie 2005.

Nr. 1.752.