Anexa nr.2

la Ordinul ministrului finanțelor

nr.155 din 9 decembrie 2020

Standardul Naţional de Contabilitate ,,Prezentarea situaţiilor financiare consolidate” aprobat prin Ordinul ministrului finanţelor nr.93/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr.209–216, art.1091), se modifică după cum urmează:

1. Pct.21 se completează cu fraza:

,,În bilanțul individual al entităților incluse în grup suma totală a subcapitolului IV ”Profit (pierdere)”, din componența capitolului C ”Capital propriu”, se prezintă ca ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită).”

1. În tabelul 2 rîndurile 6 și 7 ale elementelor bilanţiere se substituie cu rîndul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 100 000 | (100 000) | 1 000 000 |

1. În tabelele 3 și 4 rîndurile 7 și 8 ale elementelor bilanţiere se substituie cu rîndul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 100 000 | (100 000) | 1 000 000 |

1. Tabelul 5 se expune în redacția:

Tabelul 5

**Informaţii din bilanţurile individuale şi bilanţul consolidat la 31.12.201X**

(în lei)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Elemente bilanţiere** | **Elementele bilanţurilor individuale ale** | | **Eliminări (ajustări) de consolidare** | **Interese care nu controlează** | **Elementele bilanţului consolidat** |
| **entităţii-mamă ”A”** | **entităţii-fiică ”B”** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=2+3+4-5** |
| Fond comercial | x | x | 80 000 |  | 80 000 |
| Mijloace fixe | 3 500 000 | 1 400 000 |  |  | 4 900 000 |
| Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate | 800 000 |  | (800 000) |  |  |
| Active circulante | 1 600 000 | 700 000 |  |  | 2 300 000 |
| **Total active** | **5 900 000** | **2 100 000** | **(720 000)** |  | **7 280 000** |
| Capital social | 2 000 000 | 800 000 | (640 000) | (160 000) | 2 000 000 |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 100 000 | (80 000) | (20 000) | 1 000 000 |
| Interesele care nu controlează | x | x |  | 180 000 | 180 000 |
| Datorii | 2 900 000 | 1 200 000 |  |  | 4 100 000 |
| **Total pasive** | **5 900 000** | **2 100 000** | **(720 000)** |  | **7 280 000** |

1. După tabelul 5 primul alineat se expune în redacția:

,,În baza datelor din exemplu, se elimină valoarea contabilă a investiției entității-mamă în entitatea-fiică – 800 000 lei și 80% din capitalul propriu al entității-fiice – 640 000 lei (800 000 lei x 80%) și 80 000 lei (100 000 lei x 80%).”

1. În pct.31 subpct 3) – 5) se expun în redacţia:

,,3) interesele, care nu controlează la data raportării luînd în considerare partea respectivă în modificările activelor nete ale entităţii-fiică survenite după data obţinerii controlului;

4) repartizarea proporţională a modificărilor rezervelor entităţii-fiică (inclusiv rezervelor din reevaluare şi diferenţelor de curs valutar din conversie) de la data obţinerii controlului pînă la data raportării, între entitatea-mamă şi interesele care nu controlează;

5) profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) şi rezervele grupului la data raportării luînd în considerare partea entităţii-mamă în modificările elementelor analogice activelor nete din bilanţul entităţii-fiică survenite după data obţinerii controlului;

Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al grupului se calculează astfel:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al grupului | = | Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al entității-mamă la data raportării | + | Partea entității-mamă în modificarea activelor nete ale entității-fiice (cu excepția, rezervelor din reevaluare, diferențelor de curs valutar din conversie)  de la data obținerii controlului până la data raportării | – | Partea fondului comercial decontat la cheltuielile curente după achiziție | – | Profit intern nerealizat aferent vânzărilor intragrup |

1. În exemplul 7 cuvintele ,,, profitul net – 100 000 lei” se exclud.
2. Tabelul 6 se expune în redacția:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabelul 6    **Informaţii din bilanţurile individuale şi bilanţul consolidat la 31.12.201X**    (în lei) | | | | | |
| **Elemente bilanţiere** | **Elementele bilanţurilor individuale ale** | | **Eliminări (ajustări) de consolidare** | **Interese care nu controlează** | **Elementele**  **bilanţului**  **consolidat** |
| **entităţii-mamă ”A”** | **entităţii-fiică ”B”** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6=2+3+4-5** |
| Fond comercial | x | x | 72 000 |  | 72 000 |
| Mijloace fixe | 3 900 000 | 1 700 000 |  |  | 5 600 000 |
| Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate | 800 000 |  | (800 000) |  |  |
| Active circulante | 1 400 000 | 600 000 |  |  | 2 000 000 |
| **Total active** | **6 100 000** | **2 300 000** | **(728 000)** |  | **7 672 000** |
| Capital social | 2 000 000 | 800 000 | (640 000) | (160 000) | 2 000 000 |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 250 000 | (200 000)  120 000  (8 000) | (50 000) | 1 000 000  112 000 |
| Interesele care nu controlează | x | x |  | 210 000 | 210 000 |
| Datorii | 3 100 000 | 1 250 000 |  |  | 4 350 000 |
| **Total pasive** | **6 100 000** | **2 300 000** | 1. **000)** |  | **7 672 000** |

1. După tabelul 6, al treilea și al patrulea alineat se expun în redacția:

,,Profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al grupului s-a majorat cu partea entității-mamă în modificarea activelor nete ale entității-fiice de la data achiziţiei pînă la data raportării în sumă de 120 000 lei [(1 050 000 lei – 900 000 lei) x 80%] și s-a diminuat cu partea fondului comercial decontată la cheltuieli curente după achiziţie în mărime de 8 000 lei [80 000 lei : (5 ani x 12 luni) x 6 luni].

Pentru a determina profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) al grupului la data raportării se efectuează calculul prezentat în tabelul 7.”.

1. Tabelul 7 se expune în redacția:

|  |  |
| --- | --- |
| Tabelul 7    **Calculul profitului nerepartizat al grupului la 31.12.201X** | |
| **Indicatori** | **Suma , lei** |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) al entităţii-mamă la data raportării | 1 000 000 |
| Partea entităţii-mamă în majorarea activelor nete ale entităţii-fiică după achiziţie (1 050 000 lei – 900 000 lei) x 80%) | 120 000 |
| Partea fondului comercial decontată la cheltuieli curente după achiziţie [80 000 lei : (5 ani x 12 luni) x 6 luni] | (8 000) |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) al grupului la data raportării (1 000 000 lei + 120 000 lei – 8 000 lei) | 1 112 000 |

1. După tabelul 7 primul și al doilea alineat se expun în redacția:

,,Astfel, profitul nerepartizat al grupului la 31.12.201X este cu 112 000 lei (1 112 000 lei – 1 000 000 lei) mai mare decît profitul nerepartizat al entităţii-mamă la aceeaşi dată.

Interesele care nu controlează la data raportării constituie în cazul dat 210 000 lei (160 000 lei + 50 000 lei).”

1. Tabelul 8 se expune în redacția:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tabelul 8    **Informaţii din bilanţurile individuale şi bilanţul consolidat la 31.12.201X**    (în lei) | | | | |
| **Elemente bilanţiere** | **Elementele bilanţurilor individuale ale** | | **Eliminări (ajustări) de consolidare** | **Elementele bilanţului consolidat** |
| **entităţii-mamă ”A”** | **entităţii-fiică ”B”** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=2+3+4** |
| Mijloace fixe | 3 900 000 | 1 700 000 |  | 5 600 000 |
| Investiţii financiare pe termen lung în părţi afiliate | 800 000 |  | (800 000) |  |
| Împrumut acordat | 120 000 |  | (120 000) |  |
| Mărfuri | 830 000 | 85 000 | (20 000) | 895 000 |
| Creanţe comerciale | 365 600 | 515 000 |  | 880 600 |
| Creanţe ale părţilor afiliate | 84 400 |  | (14 400)  (70 000) |  |
| **Total active** | **6 100 000** | **2 300 000** | **(1 024 400)** | **7 375 600** |
| Capital social | 2 000 000 | 800 000 | (800 000) | 2 000 000 |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 250 000 | (20 000) | 1 230 000 |
| Împrumuturi pe termen lung |  | 120 000 | (120 000) |  |
| Datorii comerciale curente | 3 100 000 | 1 045 600 |  | 4 145 600 |
| Datorii curente faţă de părţile afiliate |  | 84 400 | (14 400)  (70 000) |  |
| **Total pasive** | **6 100 000** | **2 300 000** | **(1 024 400)** | **7 375 600** |

1. După tabelul 8 în primul alineat liniuțele se expun în redacția:

,,- se exclud reciproc suma împrumutului acordat de entitate-mamă entităţii-fiică şi, totodată, suma împrumutului primit de entitatea-fiică de la entitatea-mamă în sumă de 120 000 lei;

- suma dividendelor calculate de entitatea-fiică ”B” pentru entitatea-mamă ”A” în sumă de 70 000 lei se exclude din creanțele ale părților afiliate și datoriile curente față de părțile afiliate;

- se elimină reciproc soldurile creanţei şi datoriei comerciale de încasat/achitat în sumă de 14 400 lei [(48 000 lei x (100% – 70%)] pentru vînzarea mărfurilor intragrup în luna octombrie;

- profitul intern nerealizat în sumă de 20 000 lei [60 000 lei – (60 000 lei : 6) – 30 000 lei] aferent vînzării mărfurilor intragrup în luna decembrie se exclude din profitul nerepartizat al grupului şi, totodată, din valoarea mărfurilor.”.

1. În ***Exemplul 9***, ultimul alineat, cifra ,,22 000” se substituie cu ,,21 600”.
2. În tabelul 9 rîndurile 7 și 8 ale elementelor bilanţiere se substituie cu rîndul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Profit nerepartizat (pierderea neacoperită) | 1 000 000 | 250 000 | 45 000  (1 500) | 1 043 500 |

1. Pct.38 se expune în redacția:

,,În rîndul 570 ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)” se înscrie suma profitului nerepartizat al grupului, determinat conform pct.31 subpct.5) din prezentul standard.”

1. În pct.39 cifra ,,640” se substituie cu cifra ,,600”.
2. În pct.40 cifra ,,660” se substituie cu cifra ,,620”.
3. În pct.71 cuvintele ,,profitul (pierderea)” se substituie cu cuvintele ,,profitul nerepartizat (pierderea neacoperită)”.
4. Pct.72 se completează cu fraza:

,,În situația individuală a modificărilor capitalului propriu a entităților incluse în grup suma totală a subcapitolului IV ”Profit (pierdere)” se prezintă ca ”Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)”. ”

1. Exemplul 18 se expune în redacția:

,,***Exemplu 18.*** *Entitatea ”A” deţine 80% din capitalul social al entităţii ”B”. Capitalul social al entităţii ”A” constituie 286 000 lei, iar al entităţii ”B” – 78 600 lei. La data procurării cotei în capitalul social al entităţii ”B”, profitul nerepartizat al anilor precedenţi al acesteia a constituit 16 000 lei.*

*Soldul la 01.01.201X al profitului nerepartizat al entităţii ”A” constituie 198 800 lei, iar al profitului nerepartizat al entităţii ”B” – 63 700 lei. În anul 201X entitatea ”A” a obţinut profit net în sumă de 58 200 lei, iar entitatea ”B” – 21 500 lei. Alte operaţiuni cu elementele cu capital propriu nu au fost înregistrate.*

Conform datelor din exemplu, la întocmirea situaţiei consolidate a modificărilor capitalului propriu se calculează:

- profitul nerepartizat atribuibil proprietarilor entităţii ”A”:

la 01.01.201X – 236 960 lei [198 800 lei + 80% x (63 700 lei - 16 000 lei)];

pe anul 201X: profitul net – 75 400 lei [(58 200 lei + 21 500 lei) – (21 500 lei x 20%)];

la 31.12.201X – 312 360 lei (236 960 lei + 75 400 lei);

- interesele care nu controlează:

în capitalul social şi profitul nerepartizat al entităţii ”B” la 01.01.201X – 28 460 lei [(78 600 lei + 63 700 lei) x 20%];

în profitul net entităţii ”B” pe anul 201X – 4 300 lei (21 500 lei x 20%);

în capitalul social şi profitul nerepartizat al entităţii ”B” la 31.12.201X – 32 760 lei (28 460 lei + 4 300 lei).

În baza calculelor efectuate în situaţia consolidată a modificărilor capitalului propriu se prezintă indicatorii calculaţi în tabelul 16.

Tabelul 16

**Calculul elementelor situaţiei consolidate a modificărilor capitalului propriu**

(în lei)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicatori** | **Sold la începutul perioadei de gestiune** | **Majorări** | **Diminuări** | **Sold la sfîrşitul perioadei de gestiune** |
| Capital social | 286 000 |  |  | 286 000 |
| Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) | 236 960 | 75 400 |  | 312 360 |
| Capital propriu atribuibil proprietarilor entităţii-mamă | 522 960 | 75 400 |  | 598 360 |
| Interese care nu controlează | 28 460 | 4 300 |  | 32 760 |
| Total capital propriu | 551 420 | 79 700 |  | 1. 120 |

1. În pct.82 cifra ,,180” se substituie cu cifra ,,150”.
2. În pct.83 cifra ,,190” se substituie cu cifra ,,160”, iar relația ,,rd.050 + rd.060 + rd.100 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180” se substituie cu relația ,,rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140+ rd.150”.
3. În pct.84 cifra ,,200” se substituie cu cifra ,,170”.
4. În pct.85 cifra ,,210” se substituie cu cifra ,,180”, iar relația ,,rd.190 + rd.200” se substituie cu relația ,,rd.160 + rd.170”.
5. Pct.86 se expune în redacția:

,,86. Soldurile elementelor capitalului propriu la începutul şi sfîrşitul perioadei de gestiune prezentate în rîndurile 060, 070, 110, 120, 130, 140, 150, 160 și 170 a situaţiei consolidate a modificărilor capitalului propriu trebuie să fie identice soldurilor elementelor din rîndurile 510, 520, 560, 570, 580, 590, 600, 610, 620 ale bilanţului consolidat.”.

1. În Anexa 1 BILANŢUL CONSOLIDAT rîndurile 570 – 930 se substituie cu rîndurile 570 – 890 şi se expun în redacția:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. cpt.** | **Pasiv** | **Cod. rd.** | **Sold la** | |
| **începutul perioadei de gestiune** | **sfîrşitul perioadei de gestiune** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | **IV. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)** | 570 |  |  |
|  | **V. Rezerve din reevaluare** | 580 |  |  |
|  | **VI. Alte elemente de capital propriu** | 590 |  |  |
|  | **VII. Diferenţe de curs valutar din conversie** | 600 |  |  |
|  | **Capitalul propriu al proprietarilor entităţii-mamă** (rd.510 + rd.520 + rd.560 + rd.570 + rd.580 + rd.590 + rd.600) | 610 |  |  |
|  | **VIII. Interese care nu controlează** | 620 |  |  |
|  | **TOTAL CAPITAL PROPRIU** (rd.610 + rd.620) | 630 |  |  |
| **D.** | **DATORII PE TERMEN LUNG** |  |  |  |
|  | 1. Credite bancare pe termen lung | 640 |  |  |
|  | 2. Împrumuturi pe termen lung | 650 |  |  |
|  | din care:  2.1. împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni | 651 |  |  |
|  | inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni convertibile | 652 |  |  |
|  | 2.2. alte împrumuturi pe termen lung | 653 |  |  |
|  | 3. Datorii comerciale pe termen lung | 660 |  |  |
|  | 4. Datorii faţă de părţile afiliate pe termen lung | 670 |  |  |
|  | inclusiv: datorii aferente intereselor de participare | 671 |  |  |
|  | 5. Avansuri primite pe termen lung | 680 |  |  |
|  | 6. Venituri anticipate pe termen lung | 690 |  |  |
|  | 7. Alte datorii pe termen lung | 700 |  |  |
|  | **TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG** (rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690 + rd.700) | 710 |  |  |
| **E.** | **DATORII CURENTE** |  |  |  |
|  | 1. Credite bancare pe termen scurt | 720 |  |  |
|  | 2. Împrumuturi pe termen scurt, total | 730 |  |  |
|  | din care:  2.1. împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni | 731 |  |  |
|  | inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni convertibile | 732 |  |  |
|  | 2.2. alte împrumuturi pe termen scurt | 733 |  |  |
|  | 3. Datorii comerciale curente | 740 |  |  |
|  | 4. Datorii faţă de părţile afiliate curente | 750 |  |  |
|  | inclusiv: datorii aferente intereselor de participare | 751 |  |  |
|  | 5. Avansuri primite curente | 760 |  |  |
|  | 6. Datorii faţă de personal | 770 |  |  |
|  | 7. Datorii privind asigurările sociale şi medicale | 780 |  |  |
|  | 8. Datorii faţă de buget | 790 |  |  |
|  | 9. Datorii faţă de proprietari | 800 |  |  |
|  | 10. Venituri anticipate curente | 810 |  |  |
|  | 11. Alte datorii curente | 820 |  |  |
|  | **TOTAL DATORII CURENTE** (rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810 + rd.820) | 830 |  |  |
| **F.** | **PROVIZIOANE** |  |  |  |
|  | 1. Provizioane pentru beneficiile angajaţilor | 840 |  |  |
|  | 2. Provizioane pentru garanţii acordate cumpărătorilor/clienţilor | 850 |  |  |
|  | 3. Provizioane pentru impozite | 860 |  |  |
|  | 4. Alte provizioane | 870 |  |  |
|  | **TOTAL PROVIZIOANE** (rd.840 + rd.850 + rd.860 + rd.870) | 880 |  |  |
|  | **TOTAL PASIVE** (rd.630 + rd.710 + rd.830 + rd.880 ) | 890 |  |  |

1. În Anexa 3 SITUAŢIA CONSOLIDATĂ A MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU rîndurile 120 – 220 se substituie cu rîndurile 120 – 180 şi se expun în redacția:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. cpt.** | **Indicatori** | **Cod rd.** | **Sold la începutul perioadei de gestiune** | **Majorări** | **Diminuări** | **Sold la sfîrşitul perioadei de gestiune** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **IV.** | **Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)** | 120 |  |  |  |  |
| **V.** | **Rezerve din reevaluare** | 130 |  |  |  |  |
| **VI.** | **Alte elemente de capital propriu** | 140 |  |  |  |  |
| **VII.** | **Diferenţe de curs valutar din conversie** | 150 |  |  |  |  |
|  | **Capitalul propriu atribuibil proprietarilor entităţii-mamă** (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150) | 160 |  |  |  |  |
|  | **Interese care nu controlează** | 170 |  |  |  |  |
|  | **Total capital propriu** (rd.160 + rd.170) | 180 |  |  |  |  |