

pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile

M.Of. nr. 6 din 7.1.2014

În baza art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 4 alin. (1) și ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Art. I

Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La secțiunea 8, subsecțiunea 8.3.3¹, punctul 170¹ se modifică și va avea următorul cuprins:

„170¹. – (1) Producătorii de energie din surse regenerabile, care beneficiază de certificate verzi emise de operatorul de transport și sistem, potrivit legii, evidențiază lunar dreptul de a primi certificate verzi (articol contabil 445 «Subvenții*/analitic distinct = 7411 «Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri»). Creanța aferentă certificatelor verzi se evaluează în funcție de numărul de certificate verzi de primit și prețul de tranzacționare de la data stabilirii acestui drept, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM – SA).

(2) La primirea certificatelor verzi, contravaloarea acestora se reflectă în contul 507 «Certificate verzi acordate», articol contabil 507 «Certificate verzi acordate» = 445 «Subvenții*/analitic distinct. Certificatele verzi primite se evaluează la prețul de tranzacționare de la data primirii, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM – SA.). Diferența între valoarea certificatelor verzi înregistrată în contul 445 «Subvenții*/analitic distinct la stabilirea dreptului de a primi certificate verzi și valoarea acestora la data primirii, determinată în funcție de prețul de tranzacționare de la data primirii reprezintă venit financiar (contul 768 «Alte venituri financiare») sau cheltuială financiară (contul 668 «Alte cheltuieli financiare»), după caz.

(3) La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi evidențiate în contul 507 «Certificate verzi acordate» se evaluează la prețul de tranzacționare publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM – S.A.) pentru ultima tranzacție, cu reflectarea în rezultatul perioadei a diferențelor rezultate (contul 768 «Alte venituri financiare» sau contul 668 «Alte cheltuieli financiare», după caz).

(4) La vânzarea certificatelor verzi se recunoaște câștigul rezultat (contul 7642 «Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate»), respectiv pierderea înregistrată (contul 6642 «Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate») din vânzarea acestora.”

2. La secțiunea 8, subsecțiunea 8.3.3¹, după punctul 170⁴ se introduce un nou punct, punctul 170⁵, cu următorul cuprins:

„170⁵. – (1) Prin excepție de la prevederile pct. 170¹ alin. (1), contravaloarea certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată conform prevederilor Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se înregistrează în contul 266 «Certificate verzi amânate», pe seama veniturilor înregistrate în avans (contul 472 «Venituri înregistrate în avans*/analitic distinct). Evidențierea în contabilitate a contravalorii certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată se efectuează la data constatării dreptului de a le primi, la valoarea determinată în funcție de numărul de certificate verzi și prețul de tranzacționare al certificatelor verzi, publicat de operatorul pieței de energie electrică (S.C. OPCOM – S.A.).

(2) La sfârșitul exercițiului financiar, certificatele verzi prevăzute la alin. (1) se evaluează potrivit regulilor aplicabile creanțelor imobilizate, cuprinse în prezentele reglementări contabile.”

3. După punctul 265² se introduce o nouă subsecțiune, subsecțiunea 8.10.5 „Contabilitatea operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități”, cuprinzând punctele 265³ și 265⁴, cu următorul cuprins:

„8.10.5 Contabilitatea operațiunilor privind conectarea utilizatorilor la rețelele de utilități

265³. – (1) În cazul racordării utilizatorilor la rețeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și se evidențiază în contul 205 «Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare»/analitic distinct.

(2) Amortizarea imobilizărilor necorporale prevăzute la alin. (1) se înregistrează pe perioada pentru care entitatea are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum.

265⁴. – (1) Tratatamentul contabil prevăzut la pct. 265³ se aplică și în cazul cheltuielilor efectuate de entități pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețelele respective de distribuție.

(2) În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.“

4. În Planul de conturi general, prevăzut la punctul 329, se introduc cinci noi conturi, respectiv conturile 1491 „Pierderi rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute“ (A), 1495 „Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii“ (A), 266 „Certificate verzi amânate“ (A), 507 „Certificate verzi acordate“ (A) și 6455 „Contribuția unității la asigurările de viață“ (A).

5. Conturile prevăzute la pct. 4 se înscriu pe rândurile corespunzătoare din formularele de bilanț, respectiv bilanț prescurtat, și cont de profit și pierdere cuprinse în situațiile financiare anuale sau raportările contabile anuale.

6. În Planul de conturi general, prevăzut la punctul 329, denumirea contului 6456 „Contribuția unității la schemele de pensii facultative“ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contribuția unității la fondurile de pensii facultative“.

7. În capitolul VII, după funcțiunea contului 265 „Alte titluri imobilizate“ se introduce funcțiunea contului 266 „Certificate verzi amânate“, care va avea următorul cuprins:

„Contul 266 «Certificate verzi amânate»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii.

Contul 266 «Certificate verzi amânate» este un cont de activ.

În debitul contului 266 «Certificate verzi amânate» se înregistrează:

– valoarea certificatelor verzi pentru care se constată dreptul de a le primi, dar a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii (472).

În creditul contului 266 «Certificate verzi amânate» se înregistrează:

– valoarea certificatelor verzi primite admise la tranzacționare (507);

Soldul contului reprezintă valoarea certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii.“

8. În capitolul VII, funcțiunea contului 438 „Alte datorii și creanțe sociale“ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 438 «Alte datorii și creanțe sociale»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența contribuției unității la fondurile de pensii facultative, primele de asigurare voluntară de sănătate și asigurările de viață, a datoriilor de achitat sau a creanțelor de încasat în contul asigurărilor sociale, precum și a plății acestora.

Contul 438 «Alte datorii și creanțe sociale» este un cont bifuncțional.

În creditul contului 438 «Alte datorii și creanțe sociale» se înregistrează:

– contribuția unității la fondurile de pensii facultative (645);

– contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (645);

– contribuția unității la asigurările de viață (645);

– sumele reprezentând ajutoare achitate în plus personalului (428);

– sume restituite de la buget reprezentând vărsăminte efectuate în plus în relația cu bugetul asigurărilor sociale (512).

În debitul contului 438 «Alte datorii și creanțe sociale» se înregistrează:

– sumele datorate personalului sub formă de ajutoare (428);

– sumele virate reprezentând contribuția unității la fondurile de pensii facultative (512);

– sumele virate reprezentând contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (512);

– sumele virate reprezentând contribuția unității la asigurările de viață (512);

- sumele virate asigurărilor sociale reflectate ca alte datorii (512);
- sume reprezentând alte datorii privind asigurările sociale, prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (758).

Soldul creditor al contului reprezintă sumele ce urmează a fi plătite pentru contribuția unității la fondurile de pensii facultative, primele de asigurare voluntară de sănătate și asigurările de viață, precum și sumele datorate bugetului asigurărilor sociale, iar soldul debitor, sumele ce urmează a se încasa de la bugetul asigurărilor sociale.“

9. În capitolul VII, după funcțiunea contului 506 „Obligațiuni“ se introduce funcțiunea contului 507 „Certificate verzi acordate“, care va avea următorul cuprins:

„Contul 507 «Certificate verzi acordate»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența certificatelor verzi primite de entitate, potrivit legii, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată.

Contul 507 «Certificate verzi acordate» este un cont de activ.

În debitul contului 507 «Certificate verzi acordate» se înregistrează:

- valoarea certificatelor verzi primite, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii (445);
- valoarea certificatelor verzi primite, dar a căror tranzacționare a fost amânată inițial, potrivit legii (266);
- diferențele favorabile constatate la data primirii certificatelor verzi, inclusiv a celor a căror tranzacționare a fost amânată, potrivit legii, reprezentând diferența între prețul de tranzacționare de la data primirii acestora și prețul de tranzacționare de la data constatării dreptului de a le primi (768);
- diferențele favorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a certificatelor verzi (768).

În creditul contului 507 «Certificate verzi acordate» se înregistrează:

- valoarea certificatelor verzi vândute (461, 512);
- pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a certificatelor verzi și prețul lor de vânzare (664);
- diferențele nefavorabile din evaluarea, la încheierea exercițiului financiar, a certificatelor verzi (668);
- certificate verzi anulate, potrivit legii (668).

Soldul contului reprezintă valoarea certificatelor verzi existente.“

10. În capitolul VII, funcțiunea contului 645 „Cheltuieli privind asigurările și protecția socială“ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Contul 645 «Cheltuieli privind asigurările și protecția socială»

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor privind asigurările și protecția socială.

În debitul contului 645 «Cheltuieli privind asigurările și protecția socială» se înregistrează:

- sumele acordate personalului, potrivit legii, pentru protecția socială (423);
- contribuția unității la asigurările sociale și de sănătate (431);
- contribuția unității la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj (437);
- contribuția unității la fondurile de pensii facultative (438);
- contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate (438);
- contribuția unității la asigurările de viață (438).“

Art. II

Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 687 și 687 bis din 4 octombrie 2012, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. După **articolul 8²** se introduce un nou articol, **articolul 8³**, cu următorul cuprins:

„Art. 8³

(1) Prevederile prezentului ordin, referitoare la efectuarea retratării, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia, întocmirea bilanțului de verificare și a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportării contabile anuale, se aplică și societăților ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2013.

(2) Pentru exercițiul financiar al anului 2013, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2013 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Începând cu exercițiul financiar al anului 2014, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2013 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS.“

2. În Planul de conturi prevăzut la punctul 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, se introduc cinci noi conturi, respectiv conturile 1491 „Pierderi rezultate din reorganizări și care sunt determinate de anularea titlurilor deținute“ (A), 1495 „Alte pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii“ (A), 266 „Certificate verzi amânate“ (A), 507 „Certificate verzi acordate“ (A) și 6455 „Cheltuieli privind contribuția unității la asigurările de viață“ (A).

3. În Planul de conturi prevăzut la punctul 143, denumirea contului 6456 „Cheltuieli privind contribuția unității la schemele de pensii facultative“ se modifică și va avea următorul cuprins:

„Cheltuieli privind contribuția unității la fondurile de pensii facultative“.

4. Societățile care aplică reglementările contabile aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, prezintă informațiile reflectate în conturile menționate la pct. 2 pe rândurile corespunzătoare acestor elemente, raportate în cadrul situațiilor financiare anuale, respectiv al raportărilor contabile anuale.

5. În capitolul VI se introduce funcțiunea conturilor 266 „Certificate verzi amânate“ și 507 „Certificate verzi acordate“, cu următorul cuprins:

„Contul 266

Cu ajutorul contului 266 «Certificate verzi amânate» se ține evidența certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată, potrivit legii.

Contul 507

Cu ajutorul contului 507 «Certificate verzi acordate» se ține evidența certificatelor verzi primite de entitate, potrivit legii, cu excepția celor a căror tranzacționare a fost amânată.“

Art. III

Prezentul ordin se aplică începând cu situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale aferente exercițiului financiar 2013.

Art. IV

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă punctul 170³ și alineatul (2) al punctului 262 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, prevăzute în anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare.

Art. V

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

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,

Daniel Chițoiu

Note de subsol: