

NORMĂ nr. 2/ 2019
pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 la Norma Autorității de Supraveghere
Financiară nr. 39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu
Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate,
reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din
Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (2), art. 2 alin. (1) lit. a) și d), art. 6 alin. (2) și ale art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 93/2012 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității de Supraveghere Financiară, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 113/2013, cu modificările și completările ulterioare,

În baza prevederilor art. 4 alin. (3) lit. b) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Potrivit deliberărilor Consiliului Autorității de Supraveghere Financiară din ședința din data de 6 februarie 2019

Autoritatea de Supraveghere Financiară emite următoarea normă:

Art. I. – Anexa nr. 1 la Norma Autorității de Supraveghere Financiară nr.39/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile entităților autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară din Sectorul instrumentelor și investițiilor financiare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 982 și 982 bis din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 40, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În cadrul activelor imobilizate, în înțelesul prezentelor reglementări, se includ: imobilizările necorporale, imobilizările corporale, imobilizările în curs, activele reprezentând dreptul de utilizare în cazul contractelor de leasing și imobilizările financiare.”

2. La articolul 49, alineatul (1), se abrogă.

3. La articolul 49, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În calitate de locatar al unui contract de leasing entitatea trebuie să recunoască un activ aferent dreptului de utilizare (contul ”251 Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing”), în contrapartidă cu datoria care decurge din acest contract (contul ”167 Alte împrumuturi și datorii asimilate”).”

4. La articolul 49, alineatul (3) se abrogă.

5. La articolul 49, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(4) În contabilitatea locatarului, activele suport care fac obiectul unui contract de leasing sunt evidențiate în conturi în afara bilanțului”.

6. La articolul 49, alineatele (5) și (6) se abrogă.

7. La articolul 72, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) În categoria elementelor prevăzute la alin. (1) se cuprind angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, stocuri de natura materialelor date în folosință, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de societăți, active suport preluate în regim de leasing, dobânzile ce fac obiectul contractelor de leasing neajunse la scadență, precum și alte valori”.

8. La articolul 80, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alin. (7) cu următorul cuprins:

„(7) Prevederile alin. (4) nu se aplică valorilor prezentate în alte elemente ale rezultatului global în cazul în care entitatea, la recunoașterea inițială, face o alegere irevocabilă pentru a prezenta în alte elemente ale rezultatului global modificările ulterioare în valoarea justă a unei investiții într-un instrument de capitaluri proprii.”.

9. La articolul 101 și în tot cuprinsul normei. conturile 655, 6583 și 755 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„655 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor
6583 Cheltuieli din cedarea altor active și alte operațiuni de capital
755 Venituri din reevaluarea imobilizărilor”

10. La articolul 101, după contul 1052 se introduce un nou cont, contul 1053 cu următorul cuprins:

„1053 Rezerve din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”

11. La articolul 101, după contul 2412 se introduce o nouă grupă, grupa 25 și un nou cont, contul 251, cu următorul cuprins:

„25 ACTIVE REPREZENTÂND DREPTURI DE UTILIZARE
251 Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing”

12. La articolul 101, după contul 2815 se introduce un nou cont, contul 282 cu următorul cuprins:

„282 Amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”

13. La articolul 101, după contul 2915 se introduce un nou cont, contul 292 cu următorul cuprins:

„292 Ajustări pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”

14. La articolul 101, după contul 4617 se introduce un nou cont, contul 4618, cu următorul cuprins:

„4618 Creanțe din operațiuni de leasing”

15. La articolul 101, după contul 4627 se introduce un nou cont, contul 4628, cu următorul cuprins:

„4628 Datorii din operațiuni de leasing”

16. La articolul 101, după contul 4918 se introduce un nou cont, contul 494 cu următorul cuprins:

„494 Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing”.

17. La articolul 101, după contul 6552 se introduce un nou cont, contul 6553 cu următorul cuprins:

„6553 Cheltuieli din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”.

18. La articolul 101, după contul 668 se introduce un nou cont, contul 6681, cu următorul cuprins:

„6681 Cheltuieli cu dobânzile aferente plăților efectuate în avans”

19. La articolul 101, după contul 6682 se introduce un nou cont, contul 6685, cu următorul cuprins:

„6685 Cheltuieli cu dobânzile aferente contractelor de leasing”.

20. La articolul 101, după contul 6817 se introduce un nou cont, contul 685 cu următorul cuprins:

„685 Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”.

21. La articolul 101, după contul 7552 se introduce un nou cont, contul 7553 cu următorul cuprins:

„7553 Venituri din reevaluarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”.

22. La Capitolul VI ”Funcțiunea conturilor” se completează cu funcțiunea următoarelor conturilor: 251 ”Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing”, 282 ”Amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”, 292 ”Ajustări pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”, 494 ”Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing”, 685 ”Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing”, cu următorul cuprins:

”Contul 251 «Active reprezentând drepturi de utilizare a activelor suport în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate activele reprezentând drepturile de utilizare în cadrul unui contract de leasing potrivit IFRS».

Contul 282 «Amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia se evidențiază amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing».

Contul 292 «Ajustări pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing».

Contul 494 «Ajustări pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate ajustările pentru deprecierea creanțelor din operațiuni de leasing».

Contul 685 «Cheltuieli cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing», cu ajutorul căruia sunt evidențiate cheltuielile cu amortizarea activelor reprezentând drepturi de utilizare în cadrul unui contract de leasing».

23. La Capitolul VI "Funcțiunea conturilor", funcțiunea contului 105 "Rezerve din reevaluare" se modifică și va avea următorul cuprins:

"Contul 105 «Rezerve din reevaluare», cu ajutorul căruia sunt evidențiate rezervele din reevaluarea imobilizărilor".

Art. II. - Prezenta normă se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, în Buletinul și pe site-ul Autorității de Supraveghere Financiară și se aplică începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2019, cu excepția prevederilor art. I pct. 8 care sunt aplicabile începând cu situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2018.

Președintele Autorității de Supraveghere Financiară
Leonardo Badea

București, 07.02.2019
Nr.2