

Analiza încadrării unei companii la întocmirea situațiilor financiare trebuie să țină cont de noile criterii prevăzute în Directiva UE 2775

La întocmirea situațiilor financiare, companiile trebuie să schimbe categoria în care se încadrează doar dacă în două exercitii financiare consecutive depășesc/încetează să depășească două dintre cele trei criterii de marime: total active, cifra de afaceri și număr mediu de salariați, regula ce rămâne în continuare în vigoare. Potrivit Directivei UE 2775 din 2023, criteriile valorice, de marime a cifrei de afaceri și, respectiv, a activelor nete au fost modificate, fiind semnificativ majorate. Astfel, analiza criteriilor cumulate după care este posibilă reconsiderarea palierului de încadrare a companiei trebuie atent realizată.

Ordinul nr. 4164/2024 a transpus în legislația națională prevederile directivei UE 2023/2.775 a Comisiei, din 17 octombrie 2023 de modificare a Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește ajustarea criteriilor de marime pentru microentități și întreprinderi sau grupuri mici, mijlocii și mari.

Astfel, începând cu situațiile financiare anuale aferente exercitiului financiar al anului 2024 sau începând cu situațiile financiare anuale aferente exercitiului financiar diferit de anul calendaristic, care începe ulterior datei de 1 ianuarie 2024, entitățile raportoare vor fi nevoite să analizeze criteriile de marime raportându-se la criteriile majorate prin Ordinul 4164/2024.

Criteriile de marime au fost semnificativ majorate, indicatorul Total Active a fost majorat la 2.250.000 lei de la 1.500.000 lei anterior, pentru trecerea din categoria microentităților în categoria entităților mici, și la 25.000.000 lei de la 17.500.000, pentru trecerea din categoria entităților mici în categoria entităților mijlocii și mari. Indicatorul Cifra de Afaceri Neta a fost majorat la 4.500.000 lei de la 3.000.000 lei, pentru trecerea din categoria microentităților în categoria entităților mici și la 50.000.000 lei de la 35.000.000 lei, pentru trecerea din categoria entităților mici în categoria entităților mijlocii și mari.

Și pentru grupurile de întreprinderi au fost majorate semnificativ pragurile valorice de încadrare în categoria grupurilor mici și mijlocii și a grupurilor mari. Indicatorul Total Active a fost majorat la 125.000.000 de la 105.000.000 lei, iar Cifra de Afaceri Neta la 250.000.000 lei de la 210.000.000 lei.

În schimb, numărul mediu de salariați a rămas neschimbat pentru fiecare categorie, respectiv 10 salariați pentru trecerea din categoria microentităților în categoria entităților mici, 50 salariați pentru trecerea din categoria entităților mici în categoria entităților mijlocii și mari și 250 salariați pentru grupurile mijlocii sau mari.

Practic, încadrarea entităților raportoare în categoria microentităților, a entităților mici și a entităților mijlocii și mari se efectuează la sfârșitul exercitiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercitiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate, dar și pe baza balanței de verificare pregătite la finele exercitiului financiar curent.

Rămâne în vigoare prevederea conform căreia entitățile raportoare schimbă categoria în care se încadrează doar dacă în două exercitii financiare consecutive depășesc sau încetează să depășească două dintre cele trei criterii de marime: total active, cifra de afaceri și număr mediu de salariați.

Prin urmare, începând cu anul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, pentru societățile care au un an financiar aliniat cu anul calendaristic, modificarea criteriilor de marime pentru perioada încheiată la această dată, peste ori sub pragurile majorate, nu determină automat încadrarea entității într-o nouă categorie. Încadrarea în criteriile modificate se va analiza pe baza balanței de verificare la 31 decembrie 2024 și pe baza situațiilor financiare la 31 decembrie 2023.

Pentru a se asigura ca vor întocmi situațiile financiare corespunzatoare categoriei de întreprinderi din care fac parte, societățile trebuie sa analizeze cu atenție indicatorii financiari pentru cei doi ani consecutivi, atât pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023, cât și pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024, raportându-se la criteriile de marime majorate prin ordinul 4164/2024 și sa schimbe categoria de întreprinderi doar daca cel puțin doua dintre cele trei criterii sunt depășite sau înceteaza sa mai fie depășite la sfârșitul fiecărei perioade.

Este important de avut în vedere faptul ca nu au fost introduse modificari în ceea ce privește criteriile de marime în baza carora se stabilește obligația de auditare a situațiilor financiare. Acestea au ramas neschimbate: total active 16.000.000 lei, cifra de afaceri neta 32.000.000 lei și numarul mediu de salariați în cursul exercitiului financiar 50.

Altfel spus, comparând criteriile de audit cu criteriile de marime majorate pentru stabilirea categoriei de entități raportoare, observam ca vor fi, practic, mai multe entități raportoare din categoria entităților mici care vor fi supuse auditului statutar și care întocmesc situații financiare în forma prescurtata, fara a cuprinde și situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie.

Impact în Raportarea CSRD și PCbCR

În plus față de întocmirea situațiilor financiare în formatul corespunzator fiecărei categorii, încadrarea entităților raportoare în funcție de noile criterii de marime majorate are un impact și în stabilirea obligațiilor de raportare în ceea ce privește întocmirea raportării privind durabilitatea în conformitate cu cerințele Directivei Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), precum și în aplicabilitatea cerinței de întocmire a raportului privind impozitul pe profit - Public Country by Country Report (PCbCR). Astfel, entitățile vor fi obligate sa se raporteze la criteriile de marime majorate pentru stabilirea obligațiilor CSRD și PCbCR, majorarea criteriilor conducând, practic, la diminuarea numarului de entități raportoare.