

NOUTATEA LEGISLATIVA:

087 / 12.07.2018  
R1 / 24.09.2018

## Distributie de dividende pe baza situatiilor financiare interimare trimestriale

### CADRUL LEGAL:

- OMFP 3067 / 10.09.2018 pentru completarea unor reglementari contabile (MO 792 / 17.09.2018)
- Legea 163 / 10.07.2018 pentru modificarea Legii contabilitatii nr.82 / 1991, Legea societatiilor nr.31/1990, Legea nr.1 / 2005 (MO 595 / 12.07.2018)
- Legea privind organizarea si functionarea cooperatiei nr.1 / 2005
- Legea contabilitatii nr.82 / 199, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (M.O. 454 / 18.06.2008)
- Legea societatiilor nr.31/1990 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (M.O. 1066 / 2004)

Modificarile adoptate prin Legea 163 / 2018 pentru reglementarea distributiei dividendelor in cursul exercitiului financiar curent

Societatile si cooperativele pot distribui dividende si pe baza situatiilor financiare interimare trimestriale.

**Legea 82 / 1991** modificari: Art.19 alin.(3); alineate noi, Art.19 alin.(3<sup>1</sup>) si (3<sup>2</sup>), Art. 28 alin. (8<sup>1</sup>); articol nou 34<sup>1</sup>

**Legea 31 / 1990** modificari Art.67 alin. (2) si alin. (4), Art. 117<sup>2</sup> alin. (1), Art.272<sup>1</sup> lit.b); alineate noi Art.167 alin. (2<sup>1</sup>) si alin. (2<sup>2</sup>)

**Legea 1 / 2005** modificari Art.31 lit. d) si Art. 113 lit. c)

Sumele care pot fi distribuite trimestrial (distributia este optionala)

Sume de distribuit = Profitul net contabil realizat trimestrial (soldul creditor al contului 121) + profit reportat (soldul creditor al contului 117) + rezerve disponibile nefiscale si nelegale (soldul creditor al contului 106) - pierderi reportate (soldul debitor al contului 117)

Sumele ce se distribuie aferente profitului net trimestrial din exercitiul financiar curent trebuie sa se identifice separat in HAGA.

Conditii pentru distributia dividendelor din profitul exercitiului financiar curent

- intocmirea „Situatiilor financiare interimare trimestriale cu scop special destinate repartizarii de dividende in cursul exercitiului financiar”

- aprobarea situatiilor financiare interimare trimestriale de Adunarea Generala a Actionarilor / Asociatiilor

- auditarea / verificarea situatiilor financiare interimare trimestriale in cazul in care societatea are obligatia auditarii situatiilor financiare anuale (sau societatiile care au optat pentru auditare) / situatiile financiare anuale fac obiectul verificarii de catre comisia de cenzori

Regularizarea sumelor repartizate in cursul exercitiului financiar

Regularizarea se efectueaza in baza Situatiilor financiare anuale aprobate de adunarea generala a actionarilor / asociatiilor (si auditate in cazul celor care au aceasta obligatie), la data HAGA.Dividendele repartizate si platite in plus in cursul exercitiului financiar se restituie in termen de 60 de zile de la data HAGA de aprobare a situatiilor financiare anuale, conform Art.19 alin. (3<sup>2</sup>) din Legea 82 / 1991.

Conform Art.67 alin. (2), (2<sup>1</sup>),(2<sup>2</sup>) din Legea 31 / 1990 cu modificarile si completarile prin Legea 163 / 2018 **diferentele pozitive** rezultate din regularizare se platesc in termen de **60 de zile** de la data HAGA de aprobare a situatiilor financiare anuale; iar **diferentele negative** se restituie de actionari / asociati **la acelasi termen**.

Pentru diferentele rezultate din regularizare neplatite / nerestituite la termenul mentionat mai sus se datoreaza de societate / actionarii sau asociatii **dobanzi penalizatoare** conform Art. 3 din OUG 13/2011 aprobata prin Legea 43 / 2012, daca prin actul constitutiv / HAGA nu s-a stabilit o dobanda mai mare.

un produs:  
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

Dividendele platite conform prevederilor mentionate se restituie daca societatea dovedeste ca actionarii / asociatii au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, in imprejurarile existente trebuia sa o cunoasca conform Art.67 alin.(4) Legea 31 / 1990 modificata prin Legea 163 / 2018.

## Contabilitatea dividendelor distribuite in cursul exercitiului financiar

### Dividendele acordate aferente situatiilor financiare interimare trimestriale exercitiul N

463	=	456	Valoarea dividendelor aferenta situatiilor financiare interimare stabilite a se repartiza din profitul exercitiului financiar curent prin HAGA
456	=	5121 / 5311	Valoarea dividendului platit actionarilor / asociati
456	=	446	Impozit pe dividende

### La data HAGA din anul N+1 inregistrarea repartitiei profitului exercitiului N

121	=	1171	Profitul net al exercitiului N – rezerva legala inregistrata in anul N
121	=	129	Inchidere profit aferent rezervei legale repartizate in anul N
1171	=	457	Valoarea dividendelor distribuite conform HAGA din data ZZ..LL.N+1
457	=	463	Inchidere sold 463 dividend repartizat in exercitiul N
457	=	5121	Regularizarea diferentei pozitive ce se plateste actionarilor / asociatilor in termen de 60 de zile de la HAGA
457	=	446	Impozit pe dividende pentru dividendele acordate
sau			
5121	=	463	In termen de 60 de zile de la HAGA actionarii / asociatii trebuie sa restituie diferentele negative

### Monografia contabila a fost introdusa :

- in OMFP 1802 / 2014 prin OMFP 3067 / 2018 in subsectiunea 4.13.6 pc. 423<sup>1</sup> si 423<sup>2</sup>
- in OMFP 2844 / 2016 pentru societatile cotate conform IFRS prin OMFP 3067 / 2018 pc. 173<sup>1</sup> si 173<sup>2</sup>

### De retinut

- se pot repartiza dividende din profitul realizat in **cursul exercitiului financiar**
- repartizarea dividendelor se poate efectua pe baza situatiilor financiare interimare **trimestriale cu scop special**
- situatiile financiare interimare contin **bilant, cont de profit si pierdere** cu aceeaasi structura ca cele anuale (pc 602, alin (1) OMFP 1802/2004 introdus prin OMFP 3067/2018)) si **politici contabile semnificative** conform OMFP 1802/2004, pc 602, alin (2), introdus prin OMFP 3067/2018;
- pentru situatiile financiare interimare trebuie efectuat inventarierea conform Art III, Alin (2) si Alin (4) OMFP 3067/2018;
- situatiile financiare interimare auditate si aprobate in AGA se depun la organul fiscal competent in termen de 30 de zile de la data aprobarii conform Art V, OMFP 3067/2018.

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

**Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR**  
Managing Partner

**Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.**

**Reguli de confidentialitate:** Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Marca :** Acest material este transmis sub marca **3B EXPERT AUDIT SRL-** firma membra **Russell Bedford International.**