

Principalele aspecte cu privire la întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 pentru entitățile care întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare

***,Programul de asistență, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, este aplicabil:***

- 1. societăților comerciale care întocmesc situații financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare, și care depun situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 numai la ONRC;***
- 2. celorlalte persoane juridice care nu sunt societăți comerciale și întocmesc situații financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare și care depun situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.***
- 3. subunităților înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, și care depun situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice***

**OBSERVAȚIE:** Pentru societățile comerciale, respectiv sucursalele care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, programul de asistență în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale va fi elaborat ulterior.

I. Situațiile financiare pentru exercițiul financiar 2009 se întocmesc conform reglementărilor contabile aplicabile, astfel:

1. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu excepția celor menționate la pct. I.2. de mai jos, întocmesc situații financiare pentru exercițiul financiar 2009 în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Persoanele juridice fără scop patrimonial prevăzute la art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, întocmesc situații financiare pentru exercițiul financiar 2009 în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1969/2007, utilizând programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, pentru aceste acestea.

2. Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, societățile de asigurare, de asigurare-reasigurare și de reasigurare, brokerii de asigurare și/sau de reasigurare și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, întocmesc situațiile financiare la 31 decembrie 2009 în conformitate cu reglementările contabile aplicabile acestora, potrivit art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

3. Potrivit prevederilor art. 28, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, persoanele prevăzute la art. 1 din lege au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau încetării activității acestora, în condițiile legii.

4. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, indiferent de forma de organizare, forma de proprietate și de reglementările contabile aplicabile, au obligația să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, cu excepția societăților comerciale, care depun spre publicare situațiile financiare anuale numai la oficiile Registrului Comerțului potrivit art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale depuse la oficiile Registrului Comerțului, respectiv la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

II. Aspecte legate de întocmirea și depunerea de către persoanele juridice prevăzute la pct. I.1 a situațiilor financiare anuale pentru exercitiul financiar 2009

1. Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două din cele 3 criterii de mărime prevăzute la art. 3, alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, și anume:
  - total active: 3.650.000 Euro
  - cifra de afaceri netă: 7.300.000 Euro
  - număr mediu salariați: 50

**Întocmesc situații financiare anuale care cuprind:**

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de trezorerie;
5. note explicative la situațiile financiare anuale.

**Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).**

2. Societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, astfel cum este definită de legislația în vigoare privind piața de capital, **întocmesc situații financiare anuale cuprinzând cele cinci componente prevăzute la pct. II. 1**, chiar dacă nu depășesc limitele a două din cele trei criterii de mărime prevăzute de reglementări. **Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).**
3. Persoanele juridice care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la art. 3, alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene **întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:**
  1. bilanț prescurtat (cod 10);
  2. cont de profit și pierdere (cod 20);
  3. note explicative la situațiile financiare anuale simplificate.Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

**Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).**
4. În cazul entităților nou-înființate, acestea pot întocmi pentru primul exercițiu de raportare situații financiare anuale simplificate sau situații financiare anuale cu 5 componente. Pentru al doilea exercițiu financiar de raportare, aceste entități analizează indicatorii determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent și indicatorii determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanțului de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar curent, întocmind situații financiare anuale în funcție de criteriile de mărime înregistrate.

5. Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2008 și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare încheiate pentru sfârșitul exercițiului financiar 2009, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.
6. Prevederile de mai sus referitoare la componentele situațiilor financiare anuale, se aplică și subunităților înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

În cazul acestor subunități, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.
7. Notele explicative cuprinse în Secțiunea 8 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de această secțiune.
8. În vederea raportării unitare a informațiilor, bilanțul va purta simbolul cod 10, iar contul de profit și pierdere – simbolul cod 20.

Pentru formularele "Bilanț" (cod 10) se vor avea în vedere formatele prevăzute în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2374/2007 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.
9. Situațiile financiare anuale sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând și numele în clar al acestora.

Rândul corespunzător calității persoanei care a întocmit situațiile financiare se completează astfel:

  - directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii;
  - persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România;

Prin altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.
10. Persoanele juridice vor completa datele de identificare (denumirea unității, adresa, telefonul și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea operatorului economic.

Persoanele juridice completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării Activităților din Economia Națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, cu actualizările ulterioare.

11. Persoanele juridice înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la rândul 16 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

La același rând se va cuprinde și contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu completările ulterioare.

Aceste informații sunt prezentate, de asemenea, la rd. 30 din formularul "Date informative" (cod 30).

12. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, indiferent de forma de organizare, forma de proprietate și de reglementările contabile aplicabile au obligația să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, cu excepția societăților comerciale.

13. Persoanele juridice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu excepția societăților comerciale, pot depune situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995. De asemenea, la depunerea situațiilor financiare se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

14. Persoanele juridice care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul exercițiului financiar nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună o declarație în acest sens, pe proprie răspundere, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, respectiv la oficiile Registrului Comerțului, care să cuprindă toate datele de identificare a entității:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la Registrul comerțului;
- codul fiscal/codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

15. Conform prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată:
- (1) Termenele pentru întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:
    - a) pentru societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
    - b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 din legea contabilității, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.
  - (2) Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt:
    - a) 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. a) de mai sus, cu excepția societăților comerciale;
    - b) 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar, pentru persoanele prevăzute la alin. (1) lit. b) de mai sus.
  - (3) Subunitățile înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, depun situații financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Potrivit prevederilor art. 24, alin. (3) lit. d) din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile înregistrate în România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, vor depune la registrul comerțului de la sediul sucursalei anual, situația financiară a comerciantului din străinătate, aprobată, verificată și publicată potrivit legislației statului în care comerciantul are domiciliul/sediul social, care va fi supusă aceluiași formalități de publicitate prevăzute pentru situațiile financiare ale societăților comerciale românești.
16. (1) Persoanele juridice, cu excepția societăților comerciale, vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice pe suport magnetic, situațiile financiare ale anului 2009, împreună cu situațiile financiare anuale, listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și ștampilate, potrivit legii.
- (2) Situațiile financiare anuale depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).
17. Persoanele care de la constituire nu au desfășurat activitate, cu excepția societăților comerciale, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

18. (1) Conform art. 185 și 201 din *Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, începând cu exercițiul financiar 2009 **societățile comerciale vor depune situațiile financiare anuale numai la oficiile Registrului Comerțului.**

Potrivit prevederilor art. 185 alin. (4) din aceeași lege, **datele cuprinse în situațiile financiare anuale sunt transmise în formă electronică de către oficiile Registrului Comerțului către Ministerul Finanțelor Publice, în condițiile stabilite în acest sens.**

(2) Situațiile financiare anuale depuse la oficiile Registrului Comerțului vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

19. Societățile comerciale care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și cele aflate în lichidare, potrivit legii, vor depune o declarație în acest sens, pe suport electronic și listate, cu semnăturile corespunzătoare, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la oficiile Registrului Comerțului.

20. Potrivit art. 29 și 30 din *Legea contabilității nr.82/1991, republicată*, "Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

Situațiile financiare vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate."

21. Situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009 se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

22. În "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz.

23. În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, persoanele juridice care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul exercițiului financiar, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

### III. NOMENCLATOR - forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
14	Companii și societăți naționale
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat) PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ (cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ (societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)



**IV.** Formatul electronic al situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2009, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Programul de asistență este pus la dispoziția operatorilor economici gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa [www.mfinante.gov.ro](http://www.mfinante.gov.ro).

**V. Pentru societățile comerciale, respectiv sucursalele care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, programul de asistență în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale va fi elaborat ulterior.**