



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
A Finanțelor Publice Brașov

B-dul. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brașov
Tel. 0268-308421
FAX. 0268547730

ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ȘI A RAPORTĂRILOR CONTABILE ANUALE ALE OPERATORILOR ECONOMICI PENTRU ANUL 2017 LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE

Persoanele prevăzute la articolul 1 alineatele (1) - (4) din Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de forma de organizare, forma de proprietate și de reglementările contabile aplicabile, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale sau raportări contabile anuale, după caz, încheiate la 31 decembrie 2017, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, la următoarele termene:

Situații financiare anuale:

- societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunități din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European - **în termen de 150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv **până cel târziu la data de 30 mai 2018** ;
- pentru celelalte persoane prevăzute la articolul 1 alineatele (1) -(3) din Legea 82/1991, printre care și asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial- **în termen de 120 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv **până cel târziu la data de 30 aprilie 2018**.

Raportări contabile anuale:

- subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European-- **în termen de 150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar **până cel târziu la data de 30 mai 2018**;
- persoanele juridice aflate în lichidare- **în termen de 90 de zile** de la încheierea fiecărui an calendaristic, respectiv **până cel târziu la 31 martie 2018**;
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată- **în termen de 150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar, respectiv **până cel târziu la data de 30 mai 2018**.

Declarații de inactivitate:

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la sfârșitul exercițiului financiar nu întocmesc situații financiare urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere, în termen de **60 de zile** de la încheierea exercițiului financiar **până cel târziu la 01 martie 2018**, 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 unic de înregistrare;
- capitalul social.

Declarațiile de inactivitate - cod S1046- se vor depune:

- în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, sau
- în format hârtie și în format electronic.

* Erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

* Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei.

Cursul valutar

În vederea întocmirii situațiilor financiare anuale pentru anul 2017 se utilizează lista cuprinzând cursurile pieței valutare din data de 31 decembrie 2017, comunicate de BNR, afișată pe site-ul MFP: [www.mfinante.ro/domenii de activitate/reglementări contabile/cursurile pieței valutare](http://www.mfinante.ro/domenii_de_activitate/reglementari_contabile/cursurile_piete_valutare) (4,6597 lei/euro).

În funcție de criteriile de mărime prevăzute la punctul 9 alineatele (2), (3) și (4) din OMFP 1802/2014 entitățile se grupează în trei categorii: microentități, entități mici și entități mijlocii și mari.

Încadrarea în aceste criterii de mărime se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent.

Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2018.

1. Microentitățile întocmesc situații financiare anuale - cod S1005.

În această categorie se cuprind entitățile care la data bilanțului NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele criterii de mărime:

- totalul activelor: 1.500.000 lei;*
- cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;*
- numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10.*

Microentitățile întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț prescurtat (cod 10);
- cont de profit și pierdere (cod 20);
- formularul "Date informative (cod 30);
- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40);

- informațiile prevăzute la punctul 576 alineatul (2) din OMFP 1802/2014- note explicative care cuprind printre altele și politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale;
- raportul administratorilor;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

2. Entitățile mici întocmesc situații financiare anuale -cod S1003.

În această categorie se cuprind entitățile care la data bilanțului NU se încadrează în categoria microentităților și care NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei ;*
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;*
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.*

Entitățile mici întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț prescurtat (cod 10);
- cont de profit și pierdere (cod 20);
- formularul "Date informative (cod 30);
- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40);
- note explicative la situațiile financiare anuale.

Opțional aceste entități pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

- raportul administratorilor;
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

3. Entitățile mijlocii și mari întocmesc situații financiare anuale - cod S1002.

În această categorie se cuprind entitățile care la data bilanțului DEPĂȘESC limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;*
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;*
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.*

Entitățile mijlocii și mari întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț (cod 10);
- cont de profit și pierdere (cod 20);
- formularul "Date informative (cod 30);
- formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40);
- note explicative la situațiile financiare anuale,
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- raportul administratorilor;
- raportul de audit;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de:

- note explicative la situațiile financiare anuale;
- situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar, după caz;
- raportul administratorilor;
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;
- o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care acestea 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.

* **Sunt supuse auditului** și entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii în două exerciții financiare consecutive:

a) totalul activelor: 16.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru aceste entități se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective.

* **Exercițiul financiar** reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

* **Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează** începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa.

* **Raportare contabilă anuală - cod -S1004** - se depune de către - **persoanele juridice aflate în lichidare, - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European**. Această raportare cuprinde următoarele formulare:

a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10);

b) Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20);

c) Date informative (cod 30);

d) Situația activelor imobilizate (cod 40).

* **Situațiile financiare anuale** întocmite în vederea efectuării operațiunilor de **fuziune, divizare sau a lichidării - cod S1039**- persoanelor respective se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în condițiile prevăzute de reglementările contabile emise în acest sens.

[articolul 36 alineatul (4) din Legea 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare]

* **Persoanele juridice fără scop patrimonial** întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie 2017 -cod S1014-1015-compuse din:

- bilanț;
- contul rezultatului exercițiului,
- raportul administratorilor;
- raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- procesul-verbal al adunării generale privind aprobarea situațiilor financiare anuale;
- o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial.

Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor 1.969/2007, cu modificările și completările ulterioare, se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

* **Situații financiare anuale consolidate -cod S 1030-** constituie un tot unitar și se întocmesc **în termen de 8 luni de la încheierea exercitiului financiar** al societății-mamă. Acestea cuprind:

- bilanțul consolidat;
- contul de profit și pierdere consolidat;
- informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;
- note explicative la situațiile financiare anuale consolidate;
- raportul consolidat al administratorilor;
- raportul de audit ;
- declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

* **Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic**, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare. Acestea depun:

- **Raportări contabile anuale la 31 decembrie 2017 - cod S1040-** se vor întocmi de către entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată și vor conține formularele cod 10, cod 20, cod 30 și cod 40.
- **Situații financiare anuale individuale la 31 decembrie 2017 -cod S1041-** se vor întocmi de entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin OMFP 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

* **Entitățile care au optat pentru un an diferit de anul calendaristic** potrivit art. 27 din Legea contabilității (inclusiv pentru entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu IFRS, aprobate prin OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare, și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic), întocmesc **Situații financiare anuale - cod S 1042.**

Entitățile vor depune Situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, semnate potrivit legii, în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

ATENȚIE!

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, generat prin programul de asistență (soft A și Soft J) este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale ale MFP sau poate fi descărcat de pe portalul ANAF, secțiunea Declarații electronice/ Descărcare declarații/ Situații financiare anuale/ Raportări anuale an 2017

Baza legală:

- **Ordinul MFP 470/2018** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile;
- Legea contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (abrogat de Ordinul MFP 3103/2017);
- Ordinul MFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Material elaborat de Serviciul Asistență Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Brașov în data de 11.04.2018