



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș
Activitatea de Colectare Persoane Juridice



Intocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice pentru anul 2017

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, pentru anul fiscal 2017, sunt reglementate prin **OMFP nr 470/2018, publicat în Monitorul Oficial nr 66/23.01.2018.**

I. Situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie 2017 :

1) Persoanele juridice al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru exercițiul financiar al anului 2017, entitățile întocmesc situații financiare anuale corespunzător categoriei în care se încadrează potrivit **pct. 9** din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Anexa 1 Pct.1.1 Pct.2.6(1)

Microentitățile astfel cum sunt definite la pct. 9 alin.(2) * din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 **întocmesc situații financiare care cuprind :**

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

Anexa 1 pct.2.1

* **Microentitățile** sunt entitățile care, la data bilanțului, nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

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

Entitățile mici astfel cum sunt definite la pct.9 alin.(3) * din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 **intocmesc situații financiare 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, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Anexa 1 pct.2.2

** **Entitățile mici** sunt entitățile care, la data bilanțului, nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:*

- 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 astfel cum sunt definite la pct.9 alin.(4) * din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, **precum și entitățile de interes public intocmesc situații financiare care cuprind :**

- ▶ bilanț (cod 10);
- ▶ cont de profit și pierdere (cod 20);
- ▶ formularul "Date informative" (cod 30);
- ▶ formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40);
- ▶ situația modificărilor capitalului propriu;
- ▶ situația fluxurilor de trezorerie;
- ▶ note explicative la situațiile financiare anuale

Anexa 1 pct. 2.3

** **Entitățile mijlocii și mari** sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:*

- 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.*

Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2017, încadrarea în criteriile 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 balanței 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.

Anexa 1 Pct.2.6(2)

2) Persoanele juridice fără scop patrimonial prevăzute la [art. 1](#) alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **care nu desfășoară activități economice**, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru acestea, compuse din :

- ▶ bilanț prescurtat
- ▶ contul prescurtat al rezultatului exercițiului

Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie , utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru acestea, compuse din :

- ▶ bilanț
- ▶ contul rezultatului exercițiului

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 nr. 1.969/2007, cu modificările ulterioare, se completează, după caz, cu Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Anexa nr 1 Pct. 1.3.(1), (2)

Alte aspecte

- Situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale se semnează de persoanele abilitate potrivit legii. Acestea se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

Anexa nr.1 pct. 1.9., Anexa nr.2 pct. 2.5

- Potrivit art. 29 și art. 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **situațiile financiare anuale vor fi însoțite de :**

- ▶ raportul administratorilor,
- ▶ raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz,

Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale în structura prevăzută la pct. 21 din Reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectiv **fac obiectul auditului statutar.**

Sunt supuse, de asemenea, auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

- 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 entitățile prevăzute la prezentul alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive.

Anexa nr.1 Pct. 2.6 (3), (4), Pct. 3(5)

► 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, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Anexa nr.1 Pct. 3.5.

Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale :

→ Societățile comerciale, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, **în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar (30 mai 2018)**

→ Celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată (ex: societăți cooperatiste, instituții publice), printre care și asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, **în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar (30 aprilie 2018)**

Anexa 1 Pct. 3(1)

II. Raportările contabile anuale la 31 decembrie 2017

Raportările contabile anuale se întocmesc și se depun de următoarele entități:

→ **persoanele juridice aflate în lichidare** (așa cum rezultă din art. 36 alin.3 din Legea contabilității nr. 82/1991),

→ subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European cu respectarea condițiilor prevăzute la

art. 7 din Ordin (potrivit art. 5 din Legea contabilității nr. 82/1991 acestea nu depun situații financiare anuale pentru propria activitate)

→ entitățile care **au optat** pentru un exercitiu financiar **diferit** de anul calendaristic potrivit art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991

Anexa 2 Pct. 1.1, Pct. 1.2, Art. 6

Raportările contabile anuale cuprind următoarele formulare:

- Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10)
- Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20),
- Date informative (cod 30) ;
- Situația activelor imobilizate (cod 40),

Formularele "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", "Situația veniturilor și cheltuielilor", "Date informative" și "Situația activelor imobilizate" cuprinse în raportarea contabilă anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

Anexa 2 Pct. 2.1, Pct. 2.2

Termenul de depunere a raportărilor contabile anuale :

→ **150 de zile de la încheierea anului calendaristic (30 mai 2018) de către :**

- entitățile care au optat pentru un exercitiu financiar diferit de anul calendaristic potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991,
- subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

→ **pe perioada lichidării în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic de către persoanele juridice aflate în lichidare (02 aprilie 2018)**

Anexa 2 Pct. 3.1, 3.2

III. Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice **o declarație pe propria răspundere** a persoanei care are obligația gestionării entității **în termen de 60 de zile** de la încheierea exercițiului financiar (**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.

Declarația de inactivitate se întocmește cu ajutorul programului de asistentă (S1046) se depune în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, sau numai în format hartie și în format electronic.

Anexa 1 Pct. 3.3

**Modalități de depunere a situațiilor financiare anuale
și raportărilor contabile anuale
la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice**

Entitățile vor depune, potrivit legii, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale încheiate la 31 decembrie, întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Acesta este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa [www.mfinante.ro/Declaratii electronice/Descărcare declarații/Situații financiare anuale/Raportări anuale 2017](http://www.mfinante.ro/Declaratii_electronice/Descarcare_declaratii/Situatii_financiare_anuale/Raportari_anuale_2017). La această secțiune se pot identifica programele de asistență pentru întocmirea situațiilor financiare anuale/raportărilor anuale după cum urmează:

S1002 – Entități mijlocii, mari și entități de interes public;

S1003 – Entități mici;

S1005 – Microentități;

S1004 - Raportări contabile anuale

S1014-S1015 – Persoane juridice fără scop patrimonial - în funcție de entitatea raportoare

Formatul electronic al situațiilor financiare anuale și al raportărilor contabile anuale, generat prin programele de asistență, constă **într-un fisier PDF** având atașat :

- un fișier.xml (care conține formularele cod 10 , cod 20, cod 30, cod 40)
- un fișier cu extensia .zip în cazul situațiilor financiare anuale (care conține documentele cerute de lege scanate alb-negru și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip).

Depunerea situațiilor financiare anuale și a documentelor cerute de lege, precum și a raportărilor contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice se efectuează astfel:

→ în format hârtie și în format electronic (format pdf cu fișier xml atașat, precum și un fișier cu extensia.zip) la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată.

→ în formă electronică pe portalul **www.e-guvernare.ro** , având atașată o semnătură electronică extinsă.

Anexa 1 Cap. VI Anexa 2 Pct. 2.6 – 2.8

Erorile contabile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile emise de instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (1) și (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, după caz.

Anexa 1 Pct. 1.6(3)

În cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare/raportări contabile anuale corectate.

Depunerea pentru aceeași perioadă a unui alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale se poate efectua numai pentru corectarea erorilor menționate în *Procedura de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.*

Nedepunerea situațiilor financiare anuale, raportărilor contabile și a declarației de către entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Anexa 1 Pct. 3.4 Anexa 2 Pct. 3.3

Cursul de schimb utilizat în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale pentru anul 2017 este de 4,6597 lei/euro.

05.04.2018