

# Noutati Legislative

NOUTATI LEGISLATIVE:

NR:

012 / 15.01.2019

## Intocmire si depunere situatii financiare anuale 2018

Cadrul legal:

OMFP 10/03.01.2019 privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si pentru reglementarea unor aspecte contabile (M.O. 35/14.01.2019)

Prevederile OMFP  
10/2019

Anexa 1 – Principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale :

Pct.1.3. Persoanele juridice fara scop patrimonial care nu desfasoara activitati economice intocmesc situatiile financiare anuale compuse din :

- Bilant prescurtat;
  - Contul prescurtat al rezultatului exercitiului
- utilizand programul de asistenta elaborat de MFP.

Persoanele juridice fara scop patrimonial care desfasoara si activitati economice intocmesc situatiile financiare anuale compuse din :

- Bilant;
  - Contul rezultatului exercitiului
- utilizand programul de asistenta elaborat de MFP.

Pct.1.4. Entitatile reglementate de BNR si ASF care nu intocmesc situatiile financiare pe baze IFRS, formatul situatiilor financiare se stabileste de BNR, respectiv ASF, insotite de formularele « Date informative » si « Situatia activelor imobilizate » in formatul stabilit de BNR, respectiv ASF.

Pct.1.5. Entitatile reglementate de BNR si ASF care intocmesc situatiile financiare pe baze IFRS intocmesc situatiile financiare conform IFRS si raportari contabile anuale distincte de situatiile financiare anuale insotite de formularele « Date informative » si « Situatia activelor imobilizate » pe formatul stabilit de BNR, respectiv ASF. Formatul electronic al raportarilor contabile se obtine prin folosirea programului de asistenta elaborat de MFP. Raportarile contabile se intocmesc si se depun in termen de 150 de zile de la incheierea anului calendaristic.

Pct.1.6. Toate entitatile reglementate de BNR si ASF depun situatiile financiare la BNR, respectiv ASF precum si la MFP. Raportarile contabile se depun numai la MFP. Erorile contabile constatate ulterior depunerii nu determina recomunicarea situatiilor financiare.

Anexa 2 – Raportari contabile anuale la 31.12.2018 pentru entitatile care au optat pentru exercitiul financiar diferit de anul calendaristic (art.6 OMFP 10/2019) si de subunitatile deschise in Romania ale societatilor rezidente in state apartinand spatiului economic european. Subunitatile deschise in Romania ale societatilor rezidente in state apartinand spatiului economic european nu intocmesc situatii financiare anuale pentru activitatea proprie conform art. 7 alin.(2). Raportarile contabile contin :

- Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la 31.12.2018 (Cod 10)
- Situatia veniturilor si cheltuielilor (Cod 20)

Prevederile OMFP  
10/2019

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

# Noutati Legislative

(Continuare)

Anexa 3 – Raportari contabile anuale de catre societatile care aplica OMFP 2844 / 2016 (Societati admise la tranzactionare) continand :

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la 31.12.2018 (Cod 10) - formatul din Anexa 3
- Situatiile veniturilor si cheltuielilor (Cod 20) - formatul din Anexa 3
- Date informative (Cod 30) si
- Situatiile activelor imobilizate Cod (40)

Anexa 4 – Structura formularelor « Date informative » (Cod 30) si « Situatiile activelor imobilizate » Cod (40) care se intocmesc de entitatile :

- Entitatile care aplica OMFP 1802 / 2014 si au exercitiul financiar care coincide cu anul calendaristic
- Entitatile care intocmesc raportari contabile anuale conform Anexei 2 in baza art.6 din OMFP 10/2019
- Entitatile aflate in lichidare, conform art.9 din OMFP 10 / 2019, si care intocmesc raportari contabile anuale conform Anexei 2

Continutul Dosarului cu Situatiile financiare anuale pentru depunere la MFP conform OMFP 1802 / 2014

Pentru persoanele juridice care la data bilantului 31.12.2018 nu depasesc limitele a doua dintre criteriile de marime prevazute la art.9, alin.(2) din O.M.F.P. nr. 1802/2014 si anexa 1, pct.II.2.1 din OMFP 123 / 2016. (denumite microentitati)

- Total active: 1.500.000 lei;
- Cifra de afaceri neta: 3.000.000 lei;
- Numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 10.

Pentru persoanele juridice care la data bilantului 31.12.2018 nu se incadreaza in microentitati si nu depasesc limitele a doua dintre urmatoarele 3 criterii (criterii de marime) (O.M.F.P. 1802/2014, art.9, alin.(3) si Anexa 1 pct.II.2.2. din OMFP 123 / 2016)

- Total active: 17.500.000 lei;
- Cifra de afaceri neta: 35.000.000 lei;
- Numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 50.

Situatii financiare

Pentru persoanele juridice care la data bilantului 31.12.2017 depasesc limitele a cel putin doua dintre criteriile de marime (O.M.F.P. 1802/2014, art.9, alin.(3) si Anexa 1 pct.II.2.3. din OMFP 123 / 2016) :

- Total active: 17.500.000 lei;
- Cifra de afaceri neta: 35.000.000 lei;
- Numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 50.

- Bilant prescurtat de la pct. 599 din OMFP 1802 / 2014, introdus prin OMFP 4160/31.12.2016).
- Cont prescurtat de profit si pierdere de la pct. 601 din OMFP 1802 / 2014

- Bilant prescurtat in formatul de la pct. 599 din OMFP 1802 / 2014, introdus prin OMFP 4160 / 31.12.2016).
- Cont de profit si pierdere de la pct.600 din OMFP 1802 / 2014
- Note explicative la situatiile financiare anuale
- Optional: modificarea capitalului propriu.
- Optional : Situatiile fluxurilor de trezorerie

Formulare MFP

- Date informative (Cod 30), format pct. 6 din anexa 4 OMFP 10/2019
- Situatiile activelor imobilizate (Cod 40) format pct.8 din anexa 4. OMFP 10/2019

- Date informative (Cod 30), format pct.7 din anexa 4 OMFP 10/2019;
- Situatiile activelor imobilizate (Cod 40) format pct.8 din anexa 4 OMFP 10/2019

- Bilant in formatul de la pct. 598 din OMFP 1802 / 2014 introdus prin OMFP 4160 / 31.12.2016).
- Cont de profit si pierdere de la pct.600 din OMFP 1802 / 2014 ;
- Situatiile modificarilor capitalului propriu.
- Situatiile fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale

Raportul administratorului conform art.185 din legea 31 / 1990 cu informatiile din Capitolul 7 din OMFP 1802 / 2014

Mentiune: Pentru entitatile de interes public cu un numar mediu de personal in exercitiul 2017 peste 500 salariati, raportul administratorului trebuie sa contina si o Declaratie nefinanciara conform OMFP 1802 / 2014 pct. 492<sup>1</sup> - 492<sup>6</sup> introduse in ordin prin OMFP 1938 / 2016 si OMFP 470 / 2018. Informatiile nefinanciare trebuie sa aiba in vedere Comunicarea Comisiei Europene **“Ghid privind raportarea informatiilor nefinanciare( metodologia de raportarea a informatiilor nefinanciare) (2017/C 2015/01)”** publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene ,seria C, Nr. 2015 din data de 05.07.2017.

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

# Noutati Legislative

Raportul de audit (Capitolul 10 din OMFP 1802 / 2014 pct. 563) pentru situatii financiare ale entitatilor care la data bilantului 31.12.2017 depasesc limita a cel putin doua din urmatoarele criterii:

- Total active: 16.000.000 lei;
- Cifra de afaceri neta: 32.000.000 lei;
- Numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 50.

Auditorul statutar in cazul entitatilor de interes public care au obligatia includerii in raportul administratorului si a declaratiei nefinanciare trebuie sa verifice daca exista aceasta declaratie si daca continutul este adecvat.

Extras din Procesul verbal al adunarii generale a actionarilor / asociatilor care trebuie sa contina propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile

Copie certificat de inregistrare fiscala

Balanta sintetica

<p>Depunere situatii financiare anuale Anexa 1 pct.1.11 OMFP 10/2019</p>	<p>Situatiile financiare se depun la MFP, astfel: - la Registratura organului fiscal competent (unitatile teritoriale ale MFP): pe suport hartie, semnate si stampilate, insotite de discheta cu raportarile contabile;  - numai in forma electronica pe portalul <a href="http://www.e-guvernare.ro">www.e-guvernare.ro</a>, avand atasata o semnatura electronica extinsa</p>
<p>Termen de depunere Anexa 1, pct. III.3.1 OMFP 10/2019</p>	<p>150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, respectiv 30.05.2019.  Prin exceptie, 120 de zile de la incheierea exercitiului financiar pentru entitatile fara scop patrimonial.</p>
<p>Declaratie inactivitate Anexa 1, pct. III.3.3 OMFP 10/2019</p>	<p>Entitatile care nu au desfasurat activitate de la constituire, depun in format electronic sau in format letric o declaratie pe proprie raspundere in termen de 60 zile de la incheierea exercitiului financiar, folosind programul de asistenta de pe site-ul ANAF</p>
<p>Formatul bilantului si contului de profit si pierdere la 31.12.2018 Anexa 2 pc.4.2 si 4.3 OMFP 10/2019</p>	<p>La formatul Situatiea activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (Bilant) – cod 10 s-a introdus un nou rand la creante numit «Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)» (la randul 36). Bilantul are in total 104 randuri (in 2017 – 103 randuri)  La formatul Situatiea veniturilor si cheltuielilor (CPP) – cod 20 s-a introdus un nou numit «Impozit specific unor activitati (ct.695)» (la randul 67). CPP are in total 70 randuri (in 2017 – 69 randuri)</p>
<p>Formatul bilantului si contului de profit si pierdere la 31.12.2018 Anexa 3 societati care aplica OMFP 2844/2016</p>	<p>La formatul Situatiea activelor, datoriilor si capitalurilor proprii (Bilant) – cod 10 s-a introdus doua randuri noi «Creante reprezentand dividende repartizate in cursul exercitiului financiar (ct.463)» (la randul 39). «Patrimoniul regiei (cont 1015)» (la randul 87) Bilantul are in total 114 randuri (in 2017 – 112 randuri)  La formatul Situatiea veniturilor si cheltuielilor (CPP) – cod 20 s-a introdus doua randuri noi «Castiguri din cumparari in conditii avantajoase» (rand 18)- la venituri din exploatare «Impozit specific unor activitati (ct.695)» (randul 67)  CPP are in total 83 randuri (in 2017 – 81 randuri)</p>

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

# Noutati Legislative

Formatul declaratiei informative 030  
 Anexa 4 pc.7

Tip entitati	Format cod 30	Numar randuri 2017	Numar randuri 2018
Microentitati	Anexa 4 pc.6	235	240
Mici, Mijlocii si mari	Anexa 4 pc.7	170	182

## Noile randuri introduse

Rand nou	Anexa 4 pc.6	Anexa 4 pc.7
Impozite, taxe si contributii neplatite la termeni stabiliti la bugetul de stat, din care : contributia asiguratorie de munca	X	X
Contravaloarea tichetelor acordate salariatilor	X	X
Avansuri acordate entitatilor neafiliate nerezidente pentru imobilizari necorporale (din ct.4094)	X	
Avansuri acordate entitatilor afiliate nerezidente pentru imobilizari necorporale (din ct.4094)	X	
Avansuri acordate entitatilor neafiliate nerezidente pentru imobilizari corporale (din ct.4093)	X	
Avansuri acordate entitatilor afiliate nerezidente pentru imobilizari corporale (din ct.4093)	X	
Actiuni detinute la entitati afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate si obligatiuni detinute de cel putin 10%	X	X
Datoriile comerciale in relatia cu nerezidentii se splituiesc in doua randuri in relatia cu entitatile neafiliate nerezidente si in relatia cu entitatile afiliate nerezidente	X	
Datoriile cu entitati afiliate nerezidente, din care: cu scadenta initiala mai mare de un an	X	
Dobanzi de platit (ct.5186), din care : catre nerezidenti	X	
Dividende interimare repatizate conform Legii nr.163/2018	X	X
Impozit specific unor activitati (ct.695)		X

Adriana Badiu  
 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 persoanelor fizice sau juridice mentionate ca destinatare, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, 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.

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