

Intocmire si depunere situatii financiare anuale 2020

CADRUL LEGAL:

- **OMFP 58/14.01.2021 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. 66 / 21.01.2021)**

Prevederile OMFP 58/2021

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

Pct 1.1. Entitatile care aplica reglementarile contabile aprobate prin **OMFP 1802/2014** intocmesc si depun situatiile financiare anuale doar la MFP – ANAF- organ fiscal competent, conform Anexei 1

Pct 1.2. Entitatile care aplica reglementarile contabile aprobate prin **OMFP 2844/2016**, conform principiilor **IFRS**, entitatile care sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, intocmesc situatiile financiare in coafomitate cu IFRS pe care le depun la MFP - ANAF - organ fiscal competent, conform Anexei 1, precum si raportari contabile, conform Anexei 3

Pct.1.3. Persoanele juridice fara scop patrimonial care nu desfasoara activitati economice intocmesc situatiile financiare anule, aplicand reglementarile contabile OMFP 3103/2017 coroborat cu OMFP 1802/2014, 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 anule, aplicand reglementarile contabile OMFP 3103/2017 coroborat cu OMFP 1802/2014, compuse din :

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

Termenul de depunere a situatiilor financiare anuale este de **120 de zile** de la incheierea exercitiului financiar, conform Anexei 1 pct 3.1. lit b) din OMFP 58/2021

Pct.1.4. Entitatile reglementate de BNR si ASF care nu intocmesc situatiile financiare pe baze **IFRS** (IFN-uri, alte entitati reglementate de BNR decat institutiile de credit ; societati de asigurari / reasigurari), 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.

Conform Art 3, alin (11) din Norma ASF 19/2015 introdus prin Norma ASF 1/2021 se exonereaza pentru exercitiul financiar 2020, societatile de asigurari – reasigurari de a intocmi si depune al doilea set de situatii financiare individuale IFRS.

Pct.1.5. Entitatile reglementate de BNR si ASF care intocmesc situatiile financiare pe baze **IFRS** intocmesc situatiile financiare conform IFRS pe care le comunica la BNR, respectiv ASF **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.**

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

Prevederile OMFP 58/2021 (Continuare)

Pct.1.6. – 1.11. Situatiile financiare se intocmesc in limba romana si in Lei. Ele sunt semnate de reprezentantii legali si sunt aprobate de Adunarea Generala a Actionarilor / Asociatilor. Depunerea situatiilor financiare la MFP este ins sarcina Consiliului de Administratie conform Art 185 din Legea 81/1930. Depunerea situatiilor financiare la MFP se poate efectua numai in forma electronica sau pe hartie si format electronic la registratura unitatii teritoriale a MFP

Anexa 2 – Raportari contabile anuale la 31.12.2020 pentru entitatile care au optat pentru **exercitiul financiar diferit de anul calendaristic (art.6 OMFP 58/2021)** in conformitate cu prevederile art 27 din Legea 82/1991, si care nu aplica OMFP 2844/2016 (nu sunt entitati tranzactionabile pe o piata reglementata) intocmite conform prevederilor din Anexa 2

Raportarile contabile conform Anexei 2 contin :

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la 31.12.2020 (Cod 10) pe formatul din Anexa 2
- Situatiile veniturilor si cheltuielilor (Cod 20) pe formatul din Anexa 2
- Date informative (Cod 30) pe formatul din Anexa 4
- Situatiile activelor imobilizate (Cod 40) pe formatul din Anexa 4

Termen de depunere a raportarilor contabile anuale la MFP este de **150 de zile** de la incheierea anului calendaristic (pana pe **31.05.2021** pentru ca 150 de zile se implinesc pe 30.05.2021 care este zi de duminica), conform Anexei 2 pct 3.1.

Aceste entitati intocmesc raportarile contabile la 31.12.2020 distinct de situatiile financiare anuale incheiate la data aleasa

Anexa 2 – se aplica si de persoanele juridice aflate in lichidare potrivit legii, conform Art 9 din OMFP 58/2021, pe **perioada lichidarii** potrivit prevederilor art 36, alin (3) din Legea 82/1991, care intocmesc **raportari contabile in termen de 90 zile de la incheierea fiecarui an calendaristic (31.03.2021)**. Termenul de 90 de zile se mentioneaza si in Anexa 2 pct 3.2.

Conform art 27, alin (1) si alin (9) din Legea 82 / 1991 pentru persoanele aflate in lichidare exercitiul financiar este : „ (1) **Exercițiul financiar** reprezintă perioada **pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.**”

„ (9) **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.**”

Anexa 2 – se aplica si de subunitatilor deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand spatiului economic european, sedii permanente definite la Art 7 din OMFP 58/2021.

Termen de depunere 150 de zile de la incheierea anului calendaristic (31.05.2021)

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) din OMFP 58/2021 si art 5 din Legea 82/1991.

Anexa 3 – Societatile care aplica OMFP 2844 / 2016 (Societati admise la tranzactionare) intocmesc pe langa situatii financiare anuale conform IFRS si raportari contabile conform Anexei 3.

Raportarile contabile contin formularele din Anexa 3 :

- Situatiile activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la 31.12.2020 (Cod 10)
- Situatiile veniturilor si cheltuielilor (Cod 20)
- Date informative (Cod 30)
- Situatiile activelor imobilizate Cod (40)

Termen de depunere 150 de zile de la incheierea anului calendaristic (**31.05.2021**), conform Anexei 3 pct 3.1.

Raportarile contabile conform Anexei 3 se intocmesc **si de entitatile care au optat pentru exercitiul financiar diferit de anul calendaristic si care aplica OMFP 2844/2016.** Aceste entitati instiinteaza organul fiscal cu privire la anul financiar ales cu cel putin 30 de zile calendaristice inainte de inceperea

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

Prevederile OMFP 58/2021 (Continuare)

exercitiului financiar ales sau in termen de 30 de zile calendaristice de la data infiintarii. Aceste entitati intocmesc situatiile financiare anuale pentru exercitiul financiar ales.

Anexa 4 – Structura formulelor « Date informative » (Cod 30) si « Situatia activelor imobilizate » Cod (40) care se intocmesc de entitatiile :

- Entitatiile care aplica **OMFP 1802 / 2014** si au exercitiul financiar care coincide cu anul calendaristic
- Entitatiile care intocmesc raportari contabile anuale conform Anexei 2 in baza art.6 din OMFP 58/2021
- **Entitatiile aflate in lichidare**, conform art.9 din OMFP 58/2021, 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 31.12.2020 **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 58/2021 (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 31.12.2020 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 pc.II.2.2. din OMFP 58/2021)

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

Pentru persoanele juridice care la data bilantului 31.12.2020 **depasesc** limitele a cel putin doua dintre criteriile de marime (O.M.F.P. 1802/2014, art.9, alin.(3) si Anexa 1 pc.II.2.3. din OMFP 58/2021)

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

Situatiile financiare

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

- **Bilant prescurtat**, pct. 599 din OMFP 1802 / 2014, introdus prin OMFP 4160 / 31.12.2016).

- **Cont de profit si pierdere**, pct.600 din OMFP 1802 / 2014

- Note explicative la situatiile financiare anuale
- Optional: modificarea capitalului propriu.
- Optional : Situatia fluxurilor de trezorerie

- **Bilant**, pct. 598 din OMFP 1802 / 2014 introdus prin OMFP 4160 / 31.12.2016).

- **Cont de profit si pierdere**, pct.600 din OMFP 1802 / 2014 ;

- Situatia modificarii capitalului propriu.
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale

Formulare MFP

- Date informative (Cod 30), format din **anexa 4** OMFP 58/2021
- Situatia activelor imobilizate (Cod 40) format din **anexa 4** OMFP 58/2021

- Date informative (Cod 30), format din **anexa 4** OMFP 58/2021;
- Situatia activelor imobilizate (Cod 40) format din **anexa 4** OMFP 58/2021

- Date informative (Cod 30), format din **anexa 4** OMFP 58/2021;
- Situatia activelor imobilizate (Cod 40) format din **anexa 4** OMFP 58/2021

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

Declaratia scrisa a persoanei responsabile conform Art 10 alin (1) din Legea 82/1991 privind asumarea raspunderii pentru intocmirea situatiilor financiare anuale

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

Mentiune: Pentru entitatiile de interes public cu un numar mediu de personal in exercitiul 2020 peste 500 salariati, raportul administratorului trebuie sa contina si o **Declaratie nefinanciara** conform OMFP 1802 / 2014 pct. 492¹ - 492⁶ 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.

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

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.

Raportul comisiei de cenzori: pentru societatile pe actiuni care nu au obligativitatea auditarii situatiilor financiare si care nu au o conducere duala au obligatia supunerii verificarii comisiei de cenzori, conform Art 159 din Legea 31/1990 si Art 29 din Legea 82/1991

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

Depunere situatii financiare anuale

Anexa 1 pct.1.11 OMFP 58/2021

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;

SAU

- **numai in forma electronica** pe portalul www.e-guvernare.ro, avand atasata o semnatura electronica extinsa

Termen de depunere

Anexa 1, pct. III.3.1 OMFP 58/2021

150 de zile de la incheierea exercitiului financiar, respectiv **31.05.2021** pentru societati, companii nationale, regii autonome instituite nationale de ecrcetare- dezvoltare, subunitati deschise in Romania de societati rezidente in state apartinand spatiului economic european, subunitati din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediu in strainatate, sedii permanente

Prin exceptie, **120 de zile** de la incheierea exercitiului financiar pentru entitatile fara scop patrimonial.

Declaratie inactivitate

Anexa 1, pct. III.3.3 OMFP 58/2021

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

Modificarea planului de conturi din :

OMFP 1802/2014,
OMFP 2844/2016,
OMFP 3103/2017

De la 01.02.2020, conform Art. VI din OUG 78/2019 **regimul platii defalcate TVA se abroga**, incetand valabilitatea prevederilor din OG 23/2017 cu modificarile si completarile ulterioare si toate ordinele ANAF date in aplicare, drept pentru care s-a eliminat din planul de conturi conturile:

- 5126 „conturi la banci in lei – TVA defalcat”

- 5127 „conturi la banci in valuta – TVA defalcat”

un produs:

3B Legislatie

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

 Russell Bedford
taking you further

 3B Expert

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

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 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.

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

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

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