

MINISTERUL FINANTELOR

ORDIN**cu privire la reglementarea modalității de raportare de către entitățile care optează
pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) și ale art. 44 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

viceprim-ministrul, ministrul finanțelor, emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligațiile prevăzute la art. 27 alin. (6) din aceeași lege.

(2) Entitățile prevăzute la alin. (1) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Raportările contabile anuale prevăzute la alin. (2) se depun la Agenția Națională de Administrare Fiscală până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare. În cazul în care data de 31 mai este nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acesteia.

(4) La întocmirea de către entitățile prevăzute la alin. (1) a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 2. — (1) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situații financiare anuale în condițiile prevăzute de prezentul articol.

(2) La întocmirea bilanțului/situației poziției financiare, pe lângă sumele corespunzătoare celor două date de raportare, se vor înscrie și soldurile la data de 1 ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă situațiile financiare anuale. Aceste prevederi nu se aplică entităților care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora, potrivit prevederilor art. 27 alin. (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) La întocmirea contului de profit și pierdere/situației performanței financiare/contului rezultatului exercițiului, sumele corespunzătoare perioadei precedente celei de raportare vor cuprinde rulajele înregistrate de la data de 1 ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă situațiile financiare anuale, până la începutul acelei perioade de raportare.

(4) De exemplu, în cazul unei entități care aplică Reglementările 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, și alege ca dată de raportare pentru situațiile financiare anuale data de 31 martie 2025:

— bilanțul, care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 martie 2025, cuprinde 3 coloane cu solduri la următoarele date: 1 ianuarie 2024, 1 aprilie 2024 și 31 martie 2025;

— contul de profit și pierdere, care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 martie 2025, cuprinde două coloane cu rulaje corespunzătoare perioadelor 1 ianuarie 2024-31 martie 2024 și 1 aprilie 2024-31 martie 2025.

(5) Entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și din ale căror situații financiare anuale face parte, de asemenea, situația modificărilor capitalului propriu prezintă modificările capitalurilor proprii prin raportare la începutul și finalul perioadei de raportare. De exemplu, în cazul unei entități care aplică Reglementările 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, și alege ca dată de raportare pentru situațiile financiare anuale data de 31 martie 2025, modificările capitalurilor proprii se prezintă prin raportare la data de 1 aprilie 2024, respectiv 31 martie 2025.

(6) Entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și din ale căror situații financiare anuale face parte, de asemenea, situația fluxurilor de trezorerie prezintă pentru exercițiul financiar precedent celui de raportare fluxurile de trezorerie înregistrate de la data de 1 ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă situațiile financiare anuale, până la începutul acelei perioade de raportare. De exemplu, în cazul unei entități care aplică Reglementările 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, și alege ca dată de raportare pentru situațiile financiare anuale data de 31 martie 2025, fluxurile de trezorerie raportate corespund perioadelor 1 ianuarie 2024-31 martie 2024 și 1 aprilie 2024-31 martie 2025.

(7) Modalitatea de raportare prevăzută de alin. (2)-(6) se aplică ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și se prezintă în notele explicative care însoțesc respectivele situații financiare anuale.

Art. 3. — (1) În cazul în care, în condițiile prevăzute la art. 27 alin. (7) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea își modifică data aleasă pentru

întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

(2) De exemplu, în cazul unei entități care aplică Reglementările 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, care a ales ca dată de raportare pentru situațiile financiare anuale data de 31 august și revine la anul calendaristic începând cu data de 1 ianuarie 2025, pentru comparabilitate, informațiile se raportează astfel:

— bilanțul, care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2025, cuprinde solduri la următoarele date: 1 ianuarie 2025 și 31 decembrie 2025;

— contul de profit și pierdere, care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2025, cuprinde două coloane cu rulaje corespunzătoare perioadelor 1 ianuarie 2024-31 decembrie 2024 și 1 ianuarie 2025-31 decembrie 2025.

(3) Modalitatea de raportare prevăzută la alin. (1) se aplică ori de câte ori entitatea revine la anul calendaristic și se prezintă în notele explicative care însoțesc respectivele situații financiare anuale.

Art. 4. — (1) Entitățile care au ales o durată diferită a exercițiului financiar, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și care întocmesc situații financiare anuale în condițiile prevăzute de art. 28 alin. (11) din aceeași lege aplică prevederile prezentului articol.

(2) Situațiile financiare anuale prevăzute la alin. (1) sunt situații financiare cu scop special, pentru care nu se impune raportarea de informații comparative. Astfel, bilanțul/situația poziției financiare cuprinde solduri corespunzătoare datei situațiilor financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizării și transformării, precum și în situația lichidării entității, în condițiile legii; contul de profit și pierdere/situația performanței financiare/contul rezultatului exercițiului cuprinde rulaje corespunzătoare perioadei începutului exercițiului financiar următor celui la care se referă ultimele situații financiare anuale cu scop general — data situațiilor financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizării și transformării, precum și în situația lichidării entității, în condițiile legii.

(3) De exemplu, o entitate care aplică Reglementările 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, care a întocmit, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situații financiare anuale la data de 31 martie 2024 și a stabilit pentru reorganizare data de 31 august 2024 are în vedere următoarele reguli:

— bilanțul care este componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 august 2024 cuprinde solduri la data de 31 august 2024;

— contul de profit și pierdere care este componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la data de 31 august 2024 cuprinde rulaje corespunzătoare perioadei 1 aprilie 2024-31 august 2024.

(4) Entitățile cuprinse în aria 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, aplică, de asemenea, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților, cu completările ulterioare.

Art. 5. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă:

a) prevederile art. 10 și 11 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 864/2010 privind unele aspecte referitoare la întocmirea raportărilor anuale și a situațiilor financiare anuale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 229 din 12 aprilie 2010;

b) prevederile art. VI din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 21 din 12 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare;

c) prevederile art. 10 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 895/2017 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2017 a operatorilor economici, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 463 din 21 iunie 2017, cu modificările ulterioare.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor,
Tánczos Barna