



## Accounting Alert

### Romanian and English

Noutăți privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici

[Ordinul ministrului finanțelor nr. 58/2021 pentru modificarea reglementărilor contabile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014 și a reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.844/2016, a fost publicat în M.O./21.01.2021](#)

Principalele prevederi sunt:

- Pentru exercițiul financiar 2020, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul acestui exercițiu financiar întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza 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.

- Începând cu exercițiul financiar 2021, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2020 organizează contabilitatea în baza prevederilor IFRS.
- Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale MF o raportare contabilă anuală.
- Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.
- Sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și/sau a raportărilor contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European întocmesc raportari contabile anuale.
- Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor este:
  - a) pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;
  - b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1)-(3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.
- Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:
  - Se elimină conturile 5126 "Conturi la bănci în lei - TVA defalcat (A)" și 5127 "Conturi la bănci în valută - TVA defalcat (A)";
  - La capitolul 16 "Funcțiunea conturilor", preambulul funcțiunii contului 106 "Rezerve" se modifică și va avea următorul cuprins: "Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezervelor constituite. Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale și alte rezerve. Contul 106 "Rezerve" este un cont de pasiv. În creditul contului 106 "Rezerve" se înregistrează profitul realizat în exercițiul financiar curent, repartizat la rezerve în baza unor prevederi legale (129); (...)"
- Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:
  - Se elimină contul 406 "Datorii din operațiuni de leasing financiar (P)";
  - Se elimină conturile 5126 "Conturi la bănci în lei - TVA defalcat (A)" și 5127 "Conturi la bănci în valută - TVA defalcat (A)".

- Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin OMFP nr. 3.103/2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:
- Se elimină conturile 5126 "Conturi la bănci în lei – TVA defalcat (A) " și 5127 "Conturi la bănci în valută – TVA defalcat (A) " .

## News on the preparation and submission of the Annual Financial Statements and the Annual Accounting Reports by the economic operators

The Order of the Minister of Finance no. 58/2021, regarding the modification of the accounting regulations approved by the Order of the Minister of Public Finance (“OMFP”) no. 1.802/2014 and the accounting regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by OMFP no. 2.844/2016 was published in the Official Gazette no. 66/21.01.2021

The main provisions are:

- For the financial year 2020, the companies whose values were admitted to trading during 2020, have the obligation to prepare the individual annual financial statements as per IFRS requirements, by restating the information from the accounting organized as per the Accounting Regulations approved by OMFP no. 1.802 / 2014, with subsequent amendments and updates.
- Starting with the financial year 2021, the companies whose values were admitted to trading during 2020 organize the accounting records based on IFRS provisions.
- According to the provisions of article 36, paragraph (3) from the Law no. 82/1991, republished, with the subsequent amendments and updates, during the liquidation process, the legal entities in liquidation have the obligation to submit to the territorial units of the Ministry of Finance, an annual accounting reporting, within 90 days from the end of each calendar year.
- Permanent establishments in Romania belonging to legal entities based abroad, represent subunits without legal personality that belong to these legal entities and have the obligation to prepare annual financial statements and/or accounting reports, as required by the Law no. 82/1991, republished, with subsequent amendments and updates.
- The subunits opened in Romania by companies residents in states belonging to the European Economic Area, have the obligation to prepare annual accounting reports.
- The deadline for submitting the annual financial statements to the territorial units of the Ministry of Finance is:
  - a) for private entities, national companies, autonomous administrations, institutes for national research and development: 150 days from the end of the financial year;
  - b) for the other legal persons mentioned at the art. 1 paragraph (1) - (3) from the Law no. 82/1991, republished, with subsequent amendments and completions: 120 days from the end of the financial year.
- The accounting regulations approved by OMFP no. 1.802/2014, with subsequent amendments and completions, are amended as follows:
  - In the general chart of accounts, the accounts 5126 "Bank accounts in lei – split VAT (A)" and 5127 "Bank accounts in foreign currency – split VAT (A)" are eliminated;

- In the Chapter 16 "The function of the accounts", the preamble from the function of the account 106 "Reserves" is amended and will have the following content: "With this account is kept the record of the constituted reserves. The accounting of reserves is kept by categories: legal reserves, statutory or contractual reserves and other reserves. Account 106 "Reserves" is a liability account. In the credit of the account 106 "Reserves" is recorded the profit realized in the current financial year, distributed to reserves based on legal provisions (129); (...)" .
- The accounting regulations compliant with the International Financial Reporting Standards, approved by OMFP no. 2.844/2016, with subsequent amendments and completions, is amended as follows:
  - The account 406 "Debts from financial leasing operations" (P) is eliminated;
  - The accounts 5126 "Bank accounts in lei – split VAT (A)" and 5127 "Bank accounts in foreign currency – split VAT (A)" are eliminated.
- The accounting regulations for legal entities without patrimonial purpose, approved by OMFP no. 3103/2017, with subsequent amendments and completions, is amended as follows:
  - The accounts 5126 Bank accounts in lei – split VAT (A) and 5127 Bank accounts in foreign currency – split VAT (A) are eliminated.

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this link.

## Contacts



**Luminița Bornoiu**

Partner, Head of Accounting & Payroll  
Advisory

[Luminita.Bornoiu@mazars.ro](mailto:Luminita.Bornoiu@mazars.ro)



**Mariana Dragomir**

Senior Manager, Accounting

[Mariana.Dragomir@mazars.ro](mailto:Mariana.Dragomir@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)