



Accounting Alert

June / 2025
English and Romanian

forv/s
mazars



Summary of Ministry of Finance Order No. 899/2025

On 16 June 2025, Ministry of Finance Order No. 899/2025 regarding the provisions applicable to the reporting method for entities that opt for a financial year different from the calendar year, was published in Official Gazette no. 550

Main aspects

- Entities that have opted for a financial year different from the calendar year are required to submit both Annual Financial Statements at the chosen year-end date and the Annual Accounting Reporting as of 31 December of the calendar year.
- Entities must submit the Annual Accounting Reporting as of 31 December by 31 May of the following financial year. If the date falls on a non-working day, the deadline for submission shall be the next working day.
- Entities that have opted for a different financial year shall prepare the Annual Financial Statements in accordance with the following rules:
 - In the balance sheet statement, in addition to the opening and closing balances of the chosen financial year, the balances as of 1 January of the financial year preceding the one to which the annual financial statements refer shall also be reported. These provisions do not apply to entities that have opted for a financial year different from the calendar year since their incorporation;
 - In the profit and loss statement for the year, the amounts corresponding to the period preceding the reporting period shall include the transactions recorded from 1 January of the financial year preceding the one to which the annual financial statements refer, up to the beginning of that reporting period;
 - Entities whose annual financial statements include the statement of changes in equity must present it with reference to the beginning and end of the reporting period;

- Entities whose annual financial statements include the cash flow statement must present the cash flows for the financial year preceding the reporting period, covering the period from 1 January of the previous financial year up to the beginning of the reporting period;
- If an entity changes its chosen date for preparing annual financial statements such that the reporting financial year reverts to the calendar year, the reported balance sheet balances will refer to January 1st and December 31st, and the revenues and expense accounts movements will correspond to the current and previous financial years;
- The provisions of the Order apply also to entities that have chosen a modified financial year in the event of merger, division and transformation, as well as in the event of liquidation. However, these Annual Financial Statements are for special purposes and the reporting of comparative information is not required.

Submit RfP



Sumar al Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 899/2025

În data de 16.06.2025 în M.O. 550 a fost publicat Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 899/2025 cu privire la reglementarea modalității de raportare de către entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

Principalele aspecte

- Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația de a depune atât Situații Financiare Anuale incheiate la data aleasă, cât și Raportări Contabile Anuale la 31 decembrie a anului calendaristic;
- Termenul de depunere al Raportărilor Contabile Anuale la 31 decembrie este data de 31 mai a anului financiar următor celui de raportare. Dacă data de 31 mai este nelucrătoare, termenul de raportare va fi prima zi lucrătoare următoare acesteia;
- Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit, întocmesc Situațiile Financiare Anuale ținând cont de următoarele reguli:
 - În bilanț/situația poziției financiare, pe lângă soldurile inițiale și finale ale exercițiului financiar ales, se vor raporta și soldurile la 1 ianuarie ale 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 lor;
 - În contul de profit și pierdere al anului/situația performanței financiare, sumele corespunzătoare perioadei precedente celei de raportare vor include rulajele înregistrate de la 1 ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă situațiile financiare anuale, până la începutul perioadei de raportare;
 - Entitățile ale căror situații financiare anuale includ și situația modificărilor capitalurilor proprii, trebuie să prezinte modificările capitalurilor proprii prin raportare la începutul și sfârșitul perioadei de raportare;
 - Entitățile ale căror situații financiare anuale includ și situația fluxurilor de trezorerie, trebuie să prezinte fluxurile de trezorerie pentru exercițiul financiar precedent perioadei de raportare, de la 1

ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă, până la începutul perioadei de raportare;

- Dacă o entitate își modifică data aleasă pentru întocmirea situațiilor financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar încheiat, se vor referi la 1 ianuarie și 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli vor corespunde exercițiului financiar curent și celui precedent;
- Prevederile Ordinului se aplică și entităților care au ales un exercițiu financiar modificat, în cazul fuziunii, divizării și transformării, precum și în cazul lichidării. Aceste Situații Financiare Anuale sunt pentru scopuri speciale și nu este necesară raportarea informațiilor comparative.

Solicita o ofertă

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 Outsourcing

luminita.bornoiu@forvismazars.com



Mariana Dragomir

Partner, Outsourcing

mariana.dragomir@forvismazars.com



Ana Dragomirică

Manager, Outsourcing

ana.dragomirica@forvismazars.com

About Forvis Mazars

Forvis Mazars is a leading global professional services network. The network operates under a single brand worldwide, with just two members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC, an internationally integrated partnership operating in over 100 countries and territories. Both member firms share a commitment to providing an unmatched client experience, delivering audit & assurance, tax and advisory services around the world. Together, our strategic vision strives to move our clients, people, industry and communities forward.

Forvis Mazars is the brand name for the Forvis Mazars Global network (Forvis Mazars Global Limited) and its two independent members: Forvis Mazars LLP in the United States and Forvis Mazars Group SC. Forvis Mazars Global Limited is a UK private company limited by guarantee and does not provide any services to clients.

Visit forvismazars.com to learn more.

About Forvis Mazars in Romania

In Romania, Forvis Mazars has 30 years of experience in audit, tax, financial advisory, outsourcing, consulting, and sustainability. We empower over 370 people to deliver our promise to clients with confidence.

Visit forvismazars.com/ro to learn more.

© Forvis Mazars in Romania

forvis
mazars