

Raport anual 2023



Proaspăt de bun!



BONAS IMPORT EXPORT S.A.
COMPANIE LISTATĂ
SUB SIMBOLUL BONA





Proaspăt de bun!

RAPORT CURENT

Întocmit în conformitate cu Legea nr. 24/2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piața actualizată, Regulamentul ASF nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piața și Codul Bursei de Valori București pentru Sistemul Multilateral de Tranzacționare.

Data raportului	22.03.2024
Denumirea societății	„BONAS IMPORT EXPORT” S.A
Sediul social	Sat Dezmir, Comuna Apahida, Str. Crișeni, Nr. 5, Județul Cluj
Telefon	0040/264 487 800
Email	investitori@bonas.ro
Nr. înreg. la ONRC	J12/3785/1991
Cod unic de înregistrare	228824
Capital social subscris și vărsat	11.797.276 lei
Număr de acțiuni	11.797.276 lei
Piața de tranzacționare Acțiuni	SMT AeRO Premium, simbol BONA
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de emitent	Acțiuni



CUPRINS

Raport curent	2
Mesajul Consiliului de Administrație	4
Scurt istoric și descrierea activității Bonas.....	6
Stadiul proiectului cu AFIR.....	8
Evenimente cheie în intervalul 1.01.2023 - 22.03.2024	9
Evoluția acțiunilor Bonas la Bursa de Valori București	10
Activitatea de vânzare	12
Rezultate financiare	15
Indicatori cont de profit și pierdere.....	17
Principalii indicatori financiari.....	19
Declarația privind conformarea cu principiile de governanță corporativă ..	20
Factori de risc	26
Declarația Conducerii.....	29
Bilanț & raport audit.....	30

MESAJUL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Dragi acționari,

Pentru Bonas, anul 2023 se anunța unul foarte dificil, având în vedere că rezultatele financiare erau din ce în ce mai slabe, de la an la an, iar anul 2022 se încheiase cu o pierdere de 660.000 lei. Totuși, compania avea resursele financiare pentru că la sfârșitul anului 2021, se atrăseseră 6.9 milioane de lei, printr-o operațiune de majorare de capital. Toate aceste date relevă că deciziile de management luate până atunci nu au fost cele mai bune. În 2023, o parte din membrii din Consiliul de Administrație, împreună noul director general, numit la începutul anului, domnul Lucian Naș, și-au asumat corectarea acestor greșeli de management, chiar dacă implicau costuri semnificative de corectare și transformarea companiei în una în care competențele sunt mai importante decât gradul de rudenie. Acest lucru a amplificat luptele interne, care în anumite momente au destabilizat compania și cum o să vedeți în acest raport, au afectat și rezultatele financiare.

A fost un an plin, în care deși am avut presiune de a duce compania pe profit, ne-am asumat cheltuieli suplimentare față de 2022, dar care erau absolut necesare pentru dezvoltarea pe termen lung a companiei. Astfel, am reușit să schimbăm ambalajele produselor, marketingul companiei, relația cu investitorii, relocarea de magazinele neprofitabile (achitând inclusiv penalități pentru terminarea contractelor de închiriere), deschiderea unor magazine noi și re tehnologizarea companiei prin proiectul cofinanțat de AFIR.

Dar nu toate lucrurile au mers așa cum ne-am dorit. Magazinele din București, obiectivul declarat al listării pe BVB, a avut cu execuție precară și au tras în jos rezultatele financiare. Fiind un plan nerealist în acest moment, am oprit orice extindere în București și am încercat să aducem magazinele pe profit, prin relocarea lor și prin îmbunătățirea marketingului. La începutul anului 2023, am închis locația din Chiajna, unde timp de un an nu s-a deschis magazinul planificat, dar rămăsesem cu un contract pe 3 ani, semnat pe în ianuarie 2021 care nu avea posibilitate de reziliere. Am reușit rezilierea plătind o penalizare de 50.000 lei. După eșecul cu francizarea magazinelor din 2022, în urma căruia am rămas și cu o creanță neîncasată de 30.000 lei, la jumătatea lui 2022, Bonas a preluat cele două magazine deschise. La sfârșitul anului 2023, am decis închiderea magazinelor din București și în compensație, am deschis alte două magazine în județul Cluj, unde suntem un brand cunoscut și avem costuri de operare mai mici, considerând mai avantajoasă o dezvoltare în județul Cluj și în vecinătatea acestuia.

Departamentul de vânzări a fost înființat în septembrie 2022, pentru a se ocupa în principal de vânzările realizate prin terți, a adus un plus de vânzări pentru lunile ianuarie-august 2023, față de lunile similare din 2022, în care acest departament nu exista. Dar o comparație pe intervalul septembrie-decembrie din 2022 cu cel similar din 2023, arată o scădere a vânzărilor pe terți, unde sumele erau deja mici și creșterile anuale procentuale puteau fi mari, acestea au fost doar de 22%. În schimb magazinele

proprii au avut o creștere de 31%, iar IKA de 34%, astfel a fost evident ca trebuia să restructuram departamentul de vânzări.

Din păcate, așa cum avertizăm în raportul de la trimestrul III, schimbările fiscale și eliminarea unor facilități în industria alimentară, și-au pus amprenta asupra rezultatelor noastre din trimestrul IV. Aceste schimbări au fost bruște și au luat industria pe nepregătite, iar în cazul Bonas, acestea au fost amplificate de numărul mare de angajați ai companiei. Aceste modificări ne îndeamnă la precauție pe viitor.

Din 2021, de la momentul listării pe BVB, în lipsa unui acționar majoritar, în cadrul companiei s-au dus multe lupte între acționari și familiile acestora, care s-au reflectat și în dese schimbări ale Consiliului de Administrație (3 schimbări) și de Director General (3 schimbări), dar și în strategia de dezvoltare a companiei, care a fost modificată frecvent. Aceste lucruri nu se vor mai repeta, pentru că familiile cofondatoare, Naș, Naș și Brad, au ieșit aproape complet din acționariat. La 31 decembrie 2023, cei mai mari acționari sunt ANODIN OPPORTUNITY SRL cu 43,43% și Marius Alexe cu 10,81%. Noua structură trebuie să se reflecte și în managementul companiei, astfel se impune încă schimbarea Consiliului de Administrație, care urmează să fie votată la AGA de luna viitoare și numirea unui nou Director General. Noua conducere, având în spate un acționar majoritar, o să abia liniștea necesară pentru a duce mai departe, pe termen lung, planurile de dezvoltare ale companiei și nu mai are presiunea rezultatelor pe termen scurt.

Vă mulțumim pentru că ați fost alături de noi,



Proaspăt de bun!



SCURT ISTORIC ȘI DESCRIEREA ACTIVITĂȚII BONAS

BONAS IMPORT EXPORT S.A. s-a înființat în anul 1991, având ca obiect principal de activitate “Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor” (CAEN 1051). Începând cu luna iunie 2021, emitentul a adăugat la activitatea de producție și „Fabricarea înghețatei” (CAEN 1052).



Compania a crescut anual, începând din anul 1991, momentul înființării ca S.R.L., prin colectarea laptelui proaspăt de la fermieri cu tradiție din zonă. Încă de la început, principalul obiectiv al companiei l-a constituit folosirea ca unică materie primă pentru produsele Bonas a laptelui proaspăt și implementarea unor rețete tradiționale. Odată cu achiziționarea primei linii de pasteurizare, afacerea a trecut la un nivel superior prin intrarea pe piața laptelui de consum, iar cu timpul, tehnicile și tehnologiile de procesare a laptelui s-au diversificat, asigurând totodată și o mai mare diversitate a produselor.

În perioada 2007-2009 compania a trecut printr-un proces de re tehnologizare, accesând fonduri SAPARD în valoare de 400.000 Euro. Profitul obținut ulterior, ca urmare a acestei re tehnologizări, a fost reinvestit pentru a asigura o creștere organică și sustenabilă, iar investițiile ulterioare au fost finanțate cu resurse proprii.



Activitatea BONAS IMPORT EXPORT S.A. este axată pe producția și comercializarea produselor lactate și a brânzeturilor și începând cu luna iunie 2021, producția și comercializarea de înghețată, toate produsele având ca materie primă laptele proaspăt.

Din același an, compania se tranzacționează pe Bursa de Valori București, piața AeRO fiind inclusă și în indicele BETAeRO.

În 2022, Bonas a deschis primele magazine în afara județului Cluj și a inaugurat un nou depozit.

În 2023, prin contractul de finanțat prin AFIR se dorește îmbunătățirea producției, a transportului laptelui și produselor prin achiziția unor linii noi de producție și a unei flote moderne de mașini, dar și a unor softuri de specialitate.

Laptele proaspăt constituie materia primă: produsele Bonas sunt produse hrănitoare, cu un factor nutritiv crescut, ceea ce garantează calitatea acestora și fidelizarea clienților.

Compania a dezvoltat o rețea proprie de magazine, ajungând în prezent la 21 unități în județul Cluj. Activitatea de producție se desfășoară în fabrica din localitatea Dezmir, comuna Apahida, județul Cluj, cu o suprafața totală de peste 1000 mp.

Produsele Bonas respectă toate standardele de conformitate europene, acestea fiind autorizate în spațiul UE.



STADIUL PROIECTULUI CU AFIR

Bonas derulează un program de modernizare a cărei valoare totală este de 7.570.795 lei, AFIR asigurând o cofinanțare de 50%. În cadrul acestui program urmează a fi achiziționate echipamente de transport, de laborator, administrative și utilaje.

În 2023 fost livrate cele 5 autoizoterme Mercedes, o linie de ambalare PET-uri și sistemul ERP.



Denumire echipament de achiziționat în 2024	Valoare conform contract de finanțare (Euro)
Linie de ambalare brânzeturi	414.125
Autocisternă lapte 5000 l	145.300
Grup electrogen	20.943
Sistem de supraveghere video	18.490
Sistem de dezinfecție UV	14.881
Aparat pentru controlul igienizării	5.000
Echipare laborator Microbiologie	51.500
Echipare laborator Fizico-chimic	67.600
Analizor rapid	70.000

EVENIMENTE CHEIE ÎN INTERVALUL 1.01.2023 - 22.03.2024

28.04.2023

Domnul Marius Alexe atinge pragul de 10% din acțiunile companiei.



07.07.2023

Consiliul de Administrație format din Vasile Naș, Marius Alexe, Brad Horea, Mihai Naș și Sorin Naș este demis. Este votat un nou Consiliu de Administrație, format din Vasile Naș, Marius Alexe, Brad Horea, Mihaela Humelnicu și Cozmin Petreanu.

29.11.2023

ANODIN OPPORTUNITY SRL raportează depășirea pragului de 25% din acțiunile Bonas, iar domnul Vasile Naș anunță vânzarea tuturor acțiunilor deținute.

07.12.2023

ANODIN OPPORTUNITY SRL raportează depășirea pragului de 33% din acțiunile Bonas.

21.12.2023

Domnul Brad Horea-Petru, care acționează concertat cu doamna Brad Livia, că împreună au coborât sub pragul de 5% din acțiunile companie.

22.12.2023

Domnul Lucian Naș a transmis companiei decizia unilaterală de a renunța la funcția de Director General al companiei.

20.02.2024

Doamna Mihaela Humelnicu a transmis societății decizia de a renunța la mandatul de Membru în Consiliul de Administrație.

EVOLUȚIA ACȚIUNILOR BONAS LA BURSA DE VALORI BUCUREȘTI

Acțiunile Bonas se tranzacționează sub simbolul BONA pe Sistemul Multilateral de Tranzacționare al Bursei de Valori București S.A., piața AeRO Premium începând cu data de 24 iunie 2021 și sunt incluse în indicele BET AeRO.

Capitalul social subscris și vărsat este de 11.797.276 lei și este compus din 11.797.276 acțiuni nominative, liber transferabile, valoarea nominală a unei acțiuni fiind de 1 leu. La momentul scrierii acestui raport, capitalizarea totală pe Bursa de Valori este de 15.8 milioane lei, iar emitentul nu are niciun acționar care să dețină direct sau indirect majoritatea acțiunilor.

Structura sintetică consolidată a deținătorilor de instrumente financiare care dețin cel puțin 10% din capitalul social la data de 31.12.2023 este următoarea:

Structura actionariat

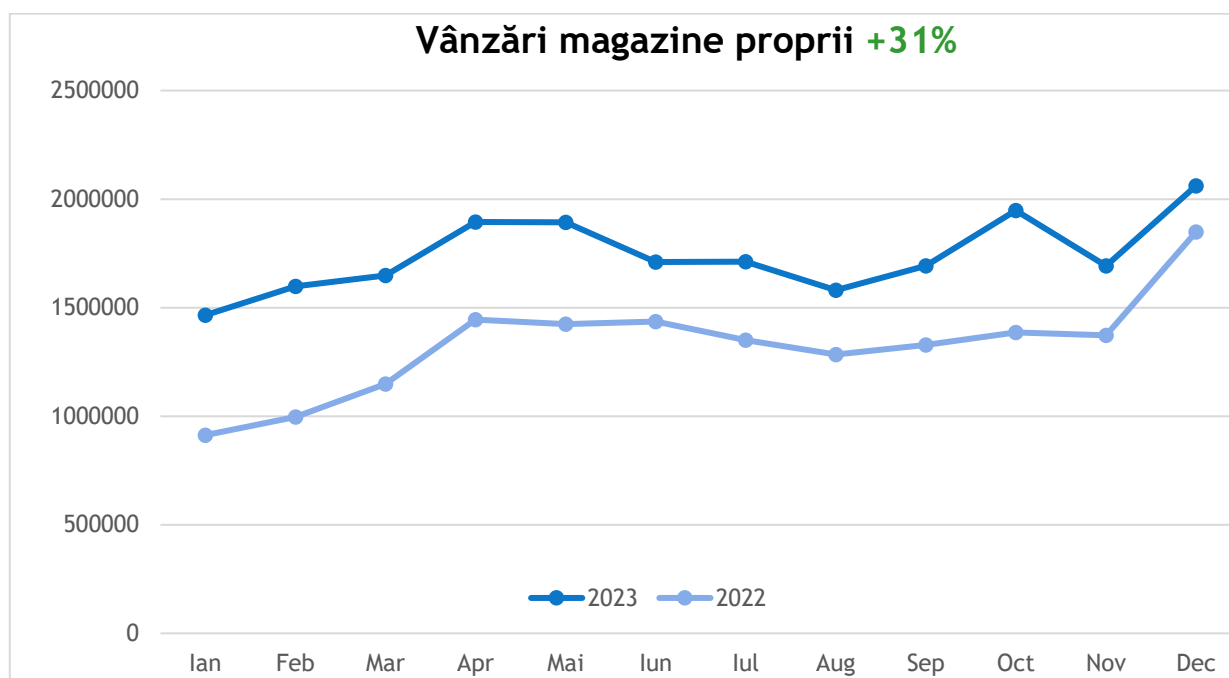
Sursa informatiei: DEPOZITARUL CENTRAL		Din data: 31.12.2023	
Actionar	Actiuni	Procent	
ANODIN OPPORTUNITY SRL loc. CLUJ-NAPOCA jud. CLUJ	5.124.378	43,4370 %	
Pers.Fizice	4.797.509	40,6662 %	
ALEXE MARIAN-MARIUS	1.276.151	10,8173 %	
Pers.Juridice	599.238	5,0795 %	
TOTAL	11.797.276	100 %	

Evoluția prețului acțiunii BONA în intervalul 1.01.2023-15.03.2024



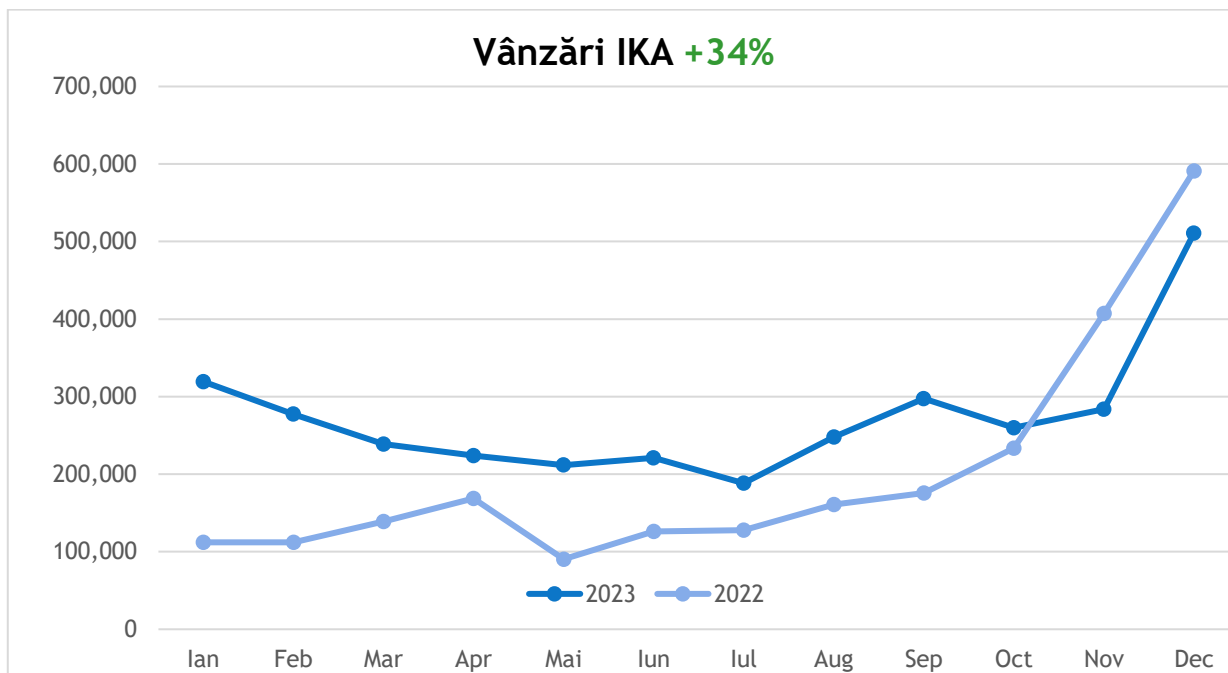
ACTIVITATEA DE VÂNZARE

Într-un an în care puterea de cumpărare a populației s-a erodat și populația a preferat produsele mai ieftine, am reușit să avem o creștere a vânzărilor totale de aproximativ 31 %.

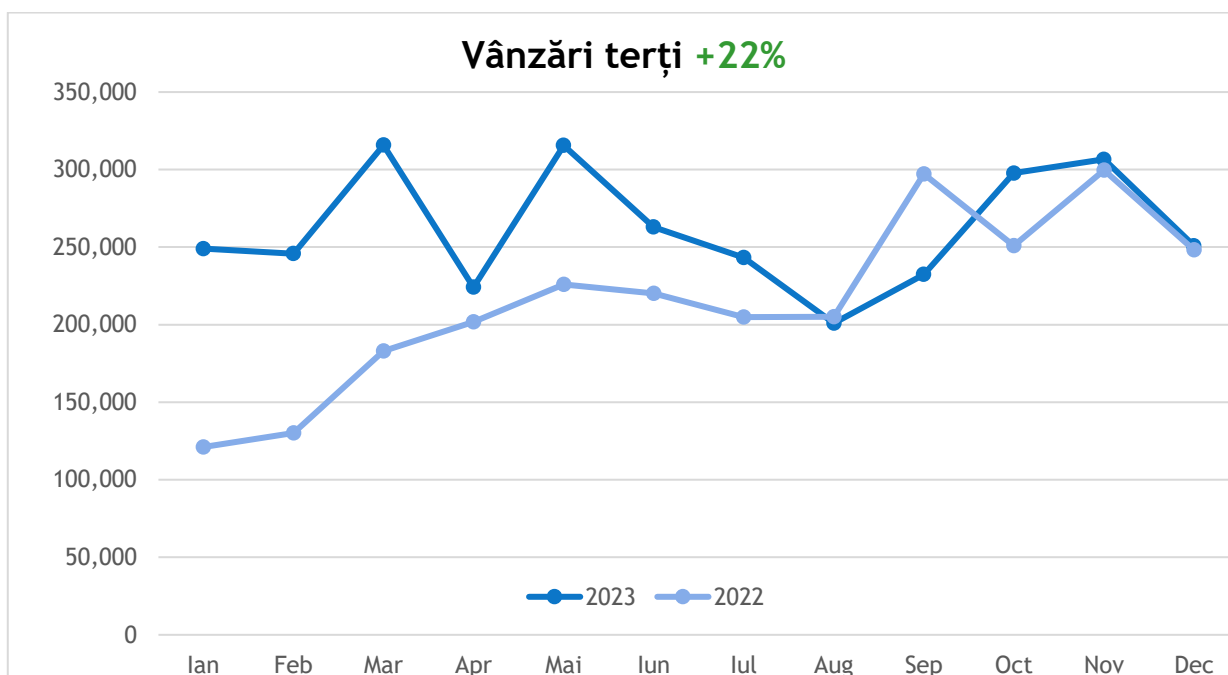


În anul 2023, vânzările magazinelor proprii au totalizat 20.899.686 lei, mai mult cu 31% față de 2022, când totalul a fost de 15.931.848 lei. Cu mici variații, cauzate de relocări, numărul de magazine a fost în mare parte același pe durata ultimilor doi ani.

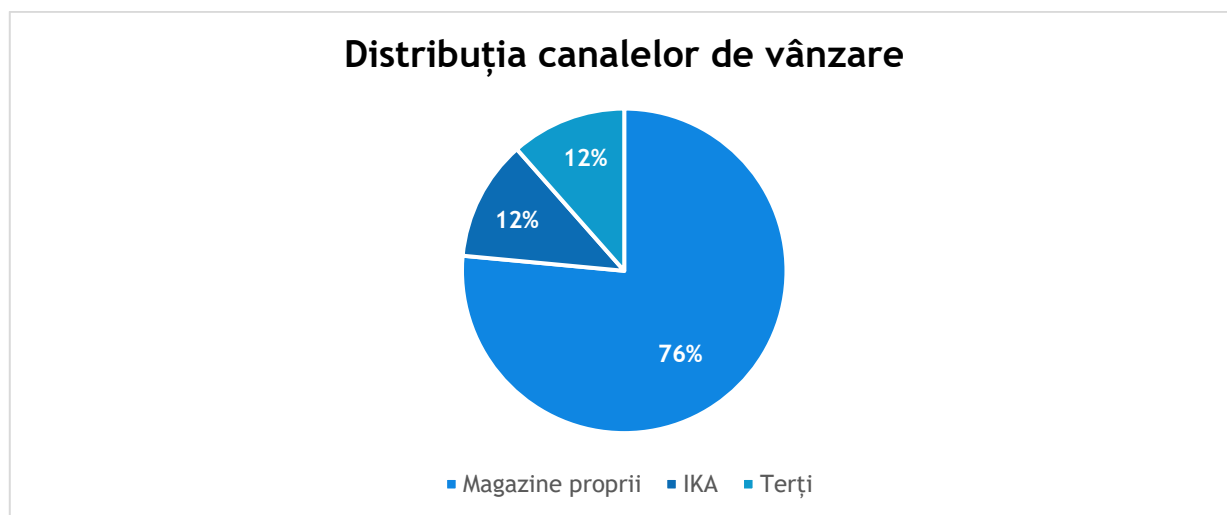
Deși în s-au depus eforturi pe întreg anul 2023, magazinele din București au continuat să subperformeze. Drept urmare, la începutul anului 2024, Consiliul de Administrație a decis închiderea acestora din București și concentrarea activității pe județul Cluj.



Vânzările IKA (hypermarketuri) au o creștere anuală de 34%, de la 2.444.649 lei în anul 2022, la 3.280.138 lei în anul 2023. Suntem prezenți în magazinele Kaufland în Nord-Est-ul României, în magazinele Auchan din municipiul Cluj și în anumite magazine Selgros.



Vânzările terților, au cea mai mică creștere și deși au anual au crescut 22%, de la 2.588.002 la 3.144.978 lei, diferența este de doar 556.976 lei. O evoluție dezamăgitoare, având în vedere că intra în atribuțiile Departamentului de vânzări (înființat în toamna lui 2022), acest departament a fost restructurat la începutul anului 2024.



În 2023, Bonas a realizat vânzări totale de 27.324.802 lei, în creștere cu 31%, față de 2022, când acestea au totalizat 20.964.499 lei.

Magazinele proprii rămân avantajul nostru competitiv, acestea au realizat 76% din vânzările, ceea ce ne asigură stabilitatea și independența, având în vedere că noi controlăm tot lanțul: producție, distribuție, vânzare.

REZULTATE FINANCIARE

	2022	2023
Venituri din producția vândută	5.670.646	6.827.801
Venituri din vânzare de mărfuri	15.081.178	19.312.607
Reduceri comerciale acordate	671.421	343.323
Variația stocurilor	4.158.987	4.444.311
Alte venituri din exploatare	3.506	82.673
Venituri din subvenții	239.410	20.250
Venituri din producția imobilizărilor corporale	0	0
Total venituri	24.482.306	30.344.319
Cheltuieli de exploatare (amortizări)	769.677	1.073.395
Cheltuieli cu materii prime și materiale consumabile	9.506.982	10.462.453
Alte cheltuieli materiale	280.160	452.688
Cheltuieli cu utilitățile	1.053.275	1.231.847
Reduceri comerciale primite	10.177	128.726
Cheltuieli cu mărfurile	5.746.609	5.073.993
Cheltuieli cu personalul	5.173.092	6.572.789
Cheltuieli cu serviciile prestate de terți	2.490.323	1.635.027
Alte cheltuieli de exploatare	2.657.190	3.113.848
Total cheltuieli de exploatare	25.176.808	30.267.381
Venituri financiare	7.244	9.829

Cheltuieli cu dobânzile	38.511	18.598
Alte cheltuieli financiare	6.888	5.958
Rezultat financiar	39.088	-14.111
Rezultatul brut	-655.414	62.827
Impozit pe profit	5.522	92.500
Rezultatul net	-660.936	-29.673

Profitabilitatea a avut de suferit de pe urma modificărilor fiscale din T4 2023, ultimele 2 luni din 2023 au însumat cheltuieli suplimentare cu salariile de aproximativ 200.000 lei, Bonas având 113 angajați la 31.12.2023.

Conflictele interne au ajuns și în instanță. Conflictul de munca cu doamna Letiția Naș, l-am pierdut l-am pierdut în primă instanță și pentru care am constituit un provizion, care a diminuat profitul cu suma de 39.692 lei.

Deși compania în cei 2 ani de după listare a fost la o distanță astronomică de toate țintele de profit (2 mil. estimat vs 170 mii realizat, 1.1 mil. estimat vs -660 mii realizat) și extindere (2 magazine din cele 20 promise într-un an, în București), domnul Sorin Naș, care o buna parte din timp a ocupat și funcția de Director General, consideră că revocarea dumnealui din Consiliul de Administrație, produsă la AGA din iulie 2023, a fost fără temei și solicită companiei plată indemnizației pe perioada rămasă din mandat, 39.000 lei, instanța nu s-a pronunțat încă și această sumă nu a fost provizionată, dar ar putea fi pe viitor.

De asemenea, greșelile de management din 2022, au dus la crearea unor creanțe aproape imposibil de recuperat și afectează anul 2023. În anul primăvara lui 2022, compania a avut un sistem de franciză în București, de unde Bonas a rămas cu o creanță de aproximativ 30.000 lei la o societate rămasă fără venituri și active. O alta creanță, tot din 2022 are valoarea de 82.000 lei, unde s-a ajuns în instanță, dar sunt foarte mulți păgubiți. Acestea au fost considerate irecuperabile și trecute pe ajustări creanțe, unde am considera necesar să trecem și sumele neîncasate mai vechi de 90 de zile, în cuantum de 100%, care erau de 135.022 lei, ajustarea totală fiind de 247.022 lei.

S-a mai efectuat o ajustare de valoare pentru stocurile de materii prime, care au o perisabilitate mare și materiale, produse și mărfuri în cuantum de 10% din valoarea acestora, respectiv 90.932 lei.

Deși veniturile totale au crescut cu 24% până la 30.344.319 lei, toate aceste lucruri au adus compania la o pierdere de 29.673 lei.

INDICATORI CONT DE PROFIT ȘI PIERDERE

	2022	2023
ACTIVE IMOBILIZATE - Total, din care	12.903.283	14.383.461
Imobilizări corporale	12.817.103	13.832.847
Imobilizări necorporale	435	429.002
Imobilizări financiare	85.745	121.612
ACTIVE CIRCULANTE - Total, din care	4.690.180	7.962.434
Stocuri	1.077.082	2.027.177
Creanțe	1.505.950	5.203.189
Disponibilități și investiții pe termen scurt	2.107.148	732.068
Cheltuieli în avans	59.994	104.389
Datorii curente	2.362.024	3.113.192
Datorii pe termen lung	1.111	261.857
Provizioane	0	39.692
CAPITALURI - Total, din care:	15.290.322	15.249.193
Capital subscris vărsat	11.797.276	11.797.276
Indicatori din Contul de Profit și Pierdere		
Cifra de afaceri netă	20.080.403	25.797.085
VENITURI TOTALE	24.482.306	30.354.764
CHELTUIELI TOTALE	25.176.808	30.291.937

Rezultat brut	-655.414	62.827
Rezultat net	-660.936	-29.673
Indicatori din Date Informative		
Număr mediu de salariați	80	96

Din totalul de creanțe de 5.203.189 lei, suma de 3.786.350 lei o reprezintă subvenția pe care AFIR trebuie să o vireze companiei. Tot proiectul cu AFIR este responsabil în mare parte și de diminuarea disponibilului de cash, acesta scăzând de la 732.068 lei.

PRINCIPALII INDICATORI FINANCIARI

Indicatori	Formula de calcul	2022	2023
Lichiditatea generală	Active curente/Datorii curente	2,74	2,55
Lichiditatea curentă	(Active curente - Stocuri)/Datorii curente	2,3	1,90
Solvabilitatea generală	Active totale/Datorii totale	9,39	25,7
Solvabilitatea patrimonială	Capitaluri proprii/ (Capitaluri proprii + Datorii) *100	89,35	81,87
Gradul de îndatorare	Datorii pe termen lung/ Capital permanent*100	0	0,02
Rata de îndatorare globală	Datorii totale/Active totale*100	10,66	15,10

Indicatorii financiari rămân mult peste valorile minime recomandate.

DECLARAȚIA PRIVIND CONFORMAREA CU PRINCIPIILE DE GUVERNANȚĂ CORPORATIVĂ

Cod	Prevederi care trebuie respectate	Respectă integral	Nu respectă	Informați suplimentare
SECȚIUNEA A - RESPONSABILITĂȚILE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE (CONSILIUL)				
A1	Compania trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale companiei. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului		NU	Este în curs de implementare
A2	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștință Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	DA		Emitentul respectă această cerință, având cunoștință de angajamentele profesionale ale membrilor Consiliului, orice alte angajamente viitoare urmând a fi aduse la cunoștință Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului

A3	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5% din numărul total de drepturi de vot. Această obligație are în vedere orice fel de legătură care poate afecta poziția membrului respectiv pe aspecte ce țin de decizii ale Consiliului.	DA		Emitentul respectă pe deplin această prevedere, informațiile cu privire la deținerile fiecărui membru al Consiliului de Administrație sunt prezentate și în raportul anual al companiei
A4	Raportul anual va informa dacă a avut loc o evaluare a Consiliului sub conducerea președintelui. Raportul anual trebuie să conțină numărul de ședințe ale Consiliului.		NU	Este în curs de implementare
A5	Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru o perioadă în care această cooperare este aplicabilă va conține cel puțin următoarele:	DA		Eminentul are un contract cu SSIF Interdealer
A.5.1	Persoană de legătură cu Consultantul Autorizat	DA		Eminentul are un contract cu SSIF Interdealer
A.5.2	Frecvența întâlnirilor cu Consultantul Autorizat, care va fi cel puțin o dată pe lună și ori de câte ori evenimente sau informații noi implică transmiterea de rapoarte curente sau periodice, astfel încât Consultatul Autorizat să poată fi consultat;	DA		Eminentul are un contract cu SSIF Interdealer
A.5.3	Obligația de a informa Bursa de Valori București cu privire la orice disfuncționalitate apărută în cadrul cooperării cu Consultantul Autorizat sau schimbarea Consultantului Autorizat.	DA		Eminentul are un contract cu SSIF Interdealer

SECȚIUNEA B - CONTROLUL / AUDITUL INTERN				
B1	Consiliul va adopta o politică astfel încât orice tranzacție a companiei cu o filială reprezentând 5% sau mai mult din activele nete ale companiei, conform celei mai recente raportări financiare, să fie aprobată de Consiliu	DA		Emitentul respectă pe deplin această prevedere.
B2	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul companiei sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul companiei, îi va raporta direct Directorului General.		NU	Compania nu a avut un auditor intern în 2023
SECȚIUNEA C - RECOMPENSE ECHITABILE ȘI MOTIVARE				
C1	Compania va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile, inclusiv ipotezele cheie și principiile pentru calcularea acestora		NU	Nu se aplica, renumerațiile membrilor Consiliului sunt cele aprobate în AGA din 7.07.2023, iar în 2023 nu au fost acordate bonusuri/compensații membrilor Consiliului sau Directorului General
SECȚIUNEA D - CONSTRUIND VALOARE PRIN RELAȚIA CU INVESTITORII				
D1	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a companiei va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru		NU	Rapoartele sunt doar în limba română

	investitori, incluzând:			
D1.1	Principalele regulamente ale companiei, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare	DA		Documentele sunt prezente pe siteul companiei https://bonas.ro
D1.2	CV-urile membrilor organelor statutare	DA		Informațiile privind experiența și activitatea profesională a membrilor Consiliului de administrație sunt prezentate în raportul anual și în memorandumul aferent listării, publicate pe siteul companiei, precum și al BVB
D1.3	Rapoartele curente și rapoartele periodice;	DA		Toate rapoartele curente și periodice ale emitentului sunt disponibile pe siteul companiei și al BVB
D1.4	Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale;	DA		Toate informațiile legate de adunările generale ale acționarilor sunt disponibile pe siteul emitentului precum și al BVB, în cadrul rapoartelor curente publicate
D1.5	Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele limită și principiile unor astfel de	DA		Daca va fi cazul, aceste informații vor fi publicate pe siteul companiei, precum și prin rapoarte publicate pe siteul

	operațiuni;			BVB
D1.6	Alte informații de natură extraordinară care ar trebui făcute publice: anularea/ modificarea/ inițierea cooperării cu un Consultant Autorizat; semnarea/ reînnoirea/ terminarea unui acord cu un MM	DA		Daca va fi cazul, aceste informații vor fi publicate pe siteul companiei, precum și prin rapoarte publicate pe siteul BVB
D1.7	Compania trebuie să aibă o funcție de Relații cu Investitorii și să includă în secțiunea dedicată acestei funcții, pe pagina de internet a companiei, numele și datele de contact ale unei persoane care are capacitatea de a furniza, la cerere, informațiile corespunzătoare	DA		Datele de contact pentru relația cu investitorii pot fi găsite pe siteul companiei, la secțiunea "Investitori"
D2	Compania trebuie să aibă adoptată o politică de dividend a societății, ca un set de direcții referitoare la repartizarea profitului net, pe care compania declară că o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie să fie publicate pe pagina de internet a companiei.	DA		Politica de dividend a emitentului este prezentată atât în memorandumul aferent listării cât și în raportul anual, publicate pe site-ul companiei, precum și al BVB
D3	Compania trebuie să aibă adoptată o politică cu privire la prognoze și dacă acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezintă concluziile cuantificate ale studiilor care vizează determinarea impactului total al unei liste de factori referitori la o perioadă viitoare (așa-numitele ipoteze). Politica trebuie să prevadă frecvența, perioada avută în vedere și conținutul prognozelor. Prognozele, dacă sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau	DA		Informațiile privind prognozele sunt prezentate în Raportul anual și în rapoartele periodice

	trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie să fie publicată pe pagina de internet			
D4	Compania trebuie să stabilească data și locul unei adunări generale astfel încât să permită participarea unui număr cât mai mare de acționari.	DA		Emitentul a organizat AGA în zilele lucrătoare, în locații generoase și a asigurat posibilitatea investitorilor de a-și exercita votul prin corespondență
D5	Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant		NU	Emitentul a publicat informații doar în limba română
D6	Compania va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea IR de pe site-ul societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.		NU	Emitentul nu a organizat astfel de evenimente, dar are de gând să o facă pe viitor

FACTORI DE RISC

Riscul de piață

Riscul de piață se referă la factorii de risc din mediul extern companiei, precum:

Riscul de concurență. Deși compania BONAS are un avantaj competitiv pe segmentul produselor lactate proaspete, care au la bază laptele proaspăt, constând în rețeaua proprie de magazine și în diversitatea produselor, există mulți producători care pot copia modelul de business, însă societatea are în vedere protejarea secretului rețetelor de fabricație prin aplicarea unor clauze de confidențialitate personalului asupra proceselor și produselor.

Riscul de preț poate afecta societatea în măsura în care prețurile la furnizorii de materii prime, materiale și utilități cresc fără ca societatea să poată îngloba profitabil variațiile negative în prețul său final în condițiile menținerii cifrei de afaceri. Gestionarea atentă a prețului de cost permite dimensionarea marjelor de profit astfel încât impactul negativ să poată fi absorbit în prețul final al produsului.

Riscuri de natură operațională

Riscul de natură operațională este riscul ca societatea să înregistreze pierderi ca rezultat al unor factori interni (procese interne necorespunzătoare, a unor sisteme disfuncționale, erori procedurale etc.) sau a unor factori externi sub forma unor evenimente externe neprevăzute (precum daune asupra proprietății, dificultăți la nivelul terților, evoluții socio-economice la nivel regional sau macroeconomic, factori politici etc).

Atragerea, păstrarea și motivarea personalului calificat. Producția de produse lactate necesită personal calificat și format de-a lungul mai multor ani întrucât materia primă, laptele proaspăt este foarte sensibil și foarte perisabil. Există riscul ca societatea să nu poată reține personalul calificat și să întâmpine dificultăți în atragerea de noi angajați cu profil corespunzător, întrucât marii producători care folosesc ca materie primă laptele praf oferă posibilități de remunerare sporite și responsabilități reduse. Societatea are în vedere politici de recrutare și formare a necesarului de forță de muncă prin clauze contractuale corespunzătoare, prin instrumente de stimulare, motivare și cointeresare a acesteia. Neîndeplinirea obligațiilor partenerilor contractuali în special în rândul furnizorilor poate conduce la perturbări în derularea activității emitentului. Societatea are o politică de sprijinire a furnizorilor de materie primă astfel încât să nu existe probleme în asigurarea necesarului, inclusiv în situația dublării cantității zilnice de lapte procesat.

Riscul generat de eventuale conflicte de interese

Chiar dacă, la aceasta dată, nu există conflicte de interese în ceea ce privește organele de conducere, administrative și de supraveghere ale Emitentului, societatea se angajează să analizeze în mod continuu posibilele cauze generatoare de risc de conflicte de interese și să fie pregătită procedural să le întâmpine.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate reprezintă probabilitatea ca societatea să nu fie în măsură să își onoreze obligațiile curente prin valorificarea activelor disponibile. În situația întâmpinării unor dificultăți în încasarea creanțelor, crește pericolul neîndeplinirii obligațiilor de plată ale societății. Conducerea s-a preocupat constant în asigurarea necesarului de lichidități pentru a răspunde cerințelor operaționale, valorilor indicatorilor de lichiditate confirmând cu prisosință acest aspect.

Riscuri de natură juridică

Riscurile de natură juridică pot apărea ca urmare a modificărilor legislative, pe următoarele segmente:

Autorizații pentru desfășurarea activității. Având în vedere regulamentele, normele și procedurile de autorizare a activității și procesului de producție este necesară abordarea atentă a fiecărui pas, element, flux ce va fi efectuat în cadrul investiției în noua unitate de producție, întrucât neconformarea poate crea cheltuieli suplimentare, amenzi și/sau întâzieri în demararea producției în noua capacitate;

- Legislația privind securitatea alimentară se actualizează continuu astfel încât este necesară implementarea tuturor condițiilor privind asigurarea respectării noilor cerințe impuse;

Cerințe privitoare la prelucrarea datelor cu caracter personal - societatea s-a aliniat la cerințele legale prevăzute în Legea 190/2018 pentru punerea în aplicare a Regulamentului UE 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal

- Prevenire și Combatere a Spălării Banilor – în baza Legii nr. 129/2019, cu modificările și completările ulterioare, fiecare societate are obligativitatea numirii unei persoane responsabile, precum și elaborarea anumitor proceduri specifice în vederea prevenirii și combaterii spălării banilor

Riscuri de natură fiscală

Riscul de natură fiscală poate apărea datorită cadrului legislativ în continuă dinamică, cu acte normative multiple pe diferite zone fiscale și cu numeroase neclarități ce pot crea confuzie. Procesul de consolidare și armonizare ale sistemului de impozitare din România cu legislația europeană permite interpretări diferite ale anumitor aspecte care sunt tratate în mod diferit de către autoritățile fiscale. Acest aspect poate conduce la amenzi și penalități suplimentare.

Riscuri privind incapacitatea de plată, insolvență, dizolvarea judiciară

Compania nu se confruntă pe termen scurt și mediu cu riscul incapacității de plată, situație demonstrată fără echivoc de valorile indicatorilor economici prezentați mai sus, valori mult peste intervalele de confort atât în ceea ce privește indicatorii de lichiditate cât și cei de solvabilitate sau de rentabilitate. Lichiditatea generală și lichiditatea curentă depășesc cu mult nivelul optim al acestora având valori supraunitare, solvabilitatea generală este supraunitară, ceea ce reflectă faptul că valoarea totală a activelor societății acoperă valoarea datoriilor deținute de acesta, ceea ce reflectă faptul că societatea deține un echilibru financiar foarte bun pe termen lung care permite acoperirea datoriilor pe termen lung din activul net. Gradul de îndatorare arată că societatea a reușit să își finanțeze activitatea pe baza resurselor pe termen scurt fără a exista o nevoie de contractare de împrumuturi pe termen lung

DECLARAȚIA CONDUCERII

Subsemnatul Naș Vasile, în calitate de Președinte al Consiliului de Administrație al societății BONAS IMPORT EXPORT S.A. și în numele acestuia declar că, după cunoștințele mele, situațiile financiare semestriale ale societății BONAS IMPORT EXPORT S.A., întocmite pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023, în conformitate cu standardele contabile aplicate reflectă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, a veniturilor și cheltuielilor societății, iar raportul Consiliului de Administrație publicat la data de 22.03.2024, conform calendarului financiar asumat și prezintă în mod corect și complet informațiile despre emitent în aspectele sale esențiale.

Rezultatele prezentate sunt audiate.

Naș Vasile,

Președintele Consiliului de Administrație



Proaspăt de bun!

BILANȚ & RAPORT AUDIT

Bifati numai
dacă
este cazul :

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- Sucursala
- GIE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An
 Semestru
Anul **2023**

Suma de control

11.797.276

Entitatea BONAS IMPORT EXPORT SA

Adresa

Județ Cluj Sector Localitate DEZMIR

Strada CRISENI Nr. 5 Bloc Scara Ap. Telefon

Număr din registrul comerțului J12/3785/1991

Cod unic de inregistrare 2 2 8 8 2 4

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

1051 Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

1051 Fabricarea produselor lactate și a brânzeturilor

 Situatii financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Entități mijlocii, mari si entități de interes public
 Entități mici
 Microentități
 Entități de interes public

?

 Raportări anuale

1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European
4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total 15.249.193

Capital subscris 11.797.276

Profit/ pierdere -29.673

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

NAS VASILE

Numele si prenumele

K D SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

6169/2012

CIF/ CUI membru CECCAR

1 5 8 2 1 3 1 4

Semnătura

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? DA NUEntitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? DA NU**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

CRETU ELENA

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

134853

CIF/ CUI

1 9 2 5 7 1 5 4

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii SEMNATURA DEVINE VIZIBILA
DUPA O VALIDARE CORECTAEntitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NU

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.5394 /2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	435	429.002
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	435	429.002
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	7.284.043	10.391.185
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	2.019.118	3.274.419
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	117.584	88.760
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	3.361.857	78.483
6. Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	34.500	34.500
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	12.817.102	13.867.347
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	925	925
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	84.821	120.687
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	85.746	121.612
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	12.903.283	14.417.961
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	414.761	321.272
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	277.870	171.380
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	125.077	185.535
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29	259.374	1.348.990
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	1.077.082	2.027.177
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	1.328.340	1.036.245
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	177.610	4.166.944
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	1.505.950	5.203.189
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	2.107.148	732.068
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	4.690.180	7.962.434
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	59.994	104.389
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	6.849	6.996
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	1.385.836	2.418.287
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	969.339	687.909
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	2.362.024	3.113.192
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	2.388.150	4.953.631
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	15.291.433	19.371.592
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63	1.111	296.357
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64	1.111	296.357
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		39.692
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		39.692
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		3.786.350
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		3.786.350
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		3.786.350
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	11.797.276	11.797.276

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	11.797.276	11.797.276
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	1.400.051	1.400.051
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	2.338.977	2.338.977
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	2.338.977	2.338.977
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	414.954	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	257.438
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	660.936	29.673
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	15.290.322	15.249.193
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	15.290.322	15.249.193

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

NAS VASILE

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

K D SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

6169/2012

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.5394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	20.080.403	25.797.085
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	5.670.646	6.827.801
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	15.081.178	19.312.607
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	671.421	343.323
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07	4.158.987	4.444.311
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12	239.410	20.250
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	3.506	82.673
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		74.869
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	24.482.306	30.344.319
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	9.506.982	10.462.453
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	280.160	452.688
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.053.275	1.231.847
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	368.646	189.906
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	684.629	905.196
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	5.746.609	7.090.743
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	10.177	128.726
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	5.173.092	6.572.789
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	5.051.070	6.384.508
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	122.022	188.281

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	769.677	1.073.395
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	769.677	1.073.395
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		358.652
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		358.652
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	2.657.190	3.113.848
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	2.490.323	1.635.027
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33		1.204.841
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)		1.204.841
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	151.463	185.976
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	15.404	88.004
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39		39.692
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		39.692
- Venituri (ct.7812)	53	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	25.176.808	30.267.381
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	76.938
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	694.502	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	77.243	616
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	7.244	9.829
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	84.487	10.445
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	38.511	18.598
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	6.888	5.958
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	45.399	24.556
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	39.088	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	14.111
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	24.566.793	30.354.764
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	25.222.207	30.291.937
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	62.827
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	655.414	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	5.522	92.500
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	660.936	29.673

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

NAS VASILE

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

K D SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

6169/2012

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit	01	01				
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		29.673	
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	2.106.886		2.106.886	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	1.926.095		1.926.095	
- peste 30 de zile	06	06	1.453.195		1.453.195	
- peste 90 de zile	07	07	472.900		472.900	
- peste 1 an	08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	180.791		180.791	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	124.202		124.202	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	56.589		56.589	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15				
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16				
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18				
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariati	20	19	82		96	
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	98		112	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	B	1		
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23		

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32	
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33	
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)	
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)	
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36	
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	573.496
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)	
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)	
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0
- din fonduri publice	45	40	
- din fonduri private	46	41	
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0
- cheltuieli curente	48	43	
- cheltuieli de capital	49	44	
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Cheltuieli de inovare	50	45	
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)	
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022
A		B	1
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46	
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)	

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	34.500	34.500
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	84.821	120.687
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	84.821	120.687
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	84.821	120.687
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	1.405.864	2.575.186
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	200	
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	126.397	4.167.165
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	39.811	70.865
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	81.191	271.754
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		3.824.546
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65	5.395	
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	117.518	1.383.400
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	117.518	1.383.400
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenti	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenti	92	79		
- părți sociale emise de rezidenti	93	80		
- actiuni emise de nerezidenti	94	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	29.614	109.141
- în lei (ct. 5311)	99	85	29.614	109.141
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	2.024.418	575.766
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	2.024.314	575.717
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	104	49
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	30.605	52.283
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	30.605	52.283
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	2.148.516	3.402.268
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		5.121

- în lei	111	97		5.121
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	1.111	261.857
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	1.392.686	2.425.282
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	211.877	271.754
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	169.640	230.994
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	150.838	180.791
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	18.802	37.292
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114		12.911
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		5
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		5
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:		139	122	373.202	207.255		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)		140	123				
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)		141	124	373.202			
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)		142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)		143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)		144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:		145	128				
- către nerezidenți		146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)		147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)		148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:		149	130				
- acțiuni cotate 4)		150	131				
- acțiuni necotate 5)		151	132	11.797.276	11.797.276		
- părți sociale		152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)		153	134				
Brevete si licente (din ct.205)		154	135	5.993	443.326		
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		155	136		4		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare		156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune		157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate		158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014			Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023		
A			B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)		159	140				
XII. Capital social vărsat			Nr. rd.	31.12.2022		31.12.2023	
A			B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)		160	141	11.797.276	X	11.797.276	X

- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150				
- deținut de persoane fizice	170	151	11.797.276	100,00	11.797.276	100,00
- deținut de alte entități	171	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NAS VASILE

Numele si prenumele

K D SRL

Semnatura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

6169/2012

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

*****) Pentru creanțele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât și costul lor de achiziție.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) și d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat, '(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chirii plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, fânețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor unități ale administrației publice, inclusiv chirii pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și 'datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare.

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	17.592	437.734	2.055	X	453.271
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	17.592	437.734	2.055	X	453.271
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	1.019.287	455.382		X	1.474.669
2.Constructii	09	6.538.075	3.465.787	357.693		9.646.169
3.Instalatii tehnice si masini	10	7.307.897	1.855.157	203.666		8.959.388
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	211.626	2.563			214.189
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	3.361.857	672.653	3.956.027		78.483
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	34.500				34.500
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	18.473.242	6.451.542	4.517.386		20.407.398
III.Imobilizari financiare	19	85.746	35.866		X	121.612
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	18.576.580	6.925.142	4.519.441		20.982.281

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	17.157	9.167	2.055	24.269
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	17.157	9.167	2.055	24.269
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	28.205	28.205		56.410
2.Constructii	28	245.112	428.133		673.245
3.Instalatii tehnice si masini	29	5.288.779	576.504	180.316	5.684.967
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	94.044	31.385		125.429
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	5.656.140	1.064.227	180.316	6.540.051
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	5.673.297	1.073.394	182.371	6.564.320

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la **Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării**

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de immobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de dezvoltare	36				
2.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte immobilizari necorporale	37				
3.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	38				
4.Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	39				
TOTAL (rd.36 la 39)	40				
II.Imobilizari corporale					
1.Terenuri și amenajări de terenuri	41				
2.Constructii	42				
3.Instalatii tehnice si masini	43				
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	44				
5.Investitii imobiliare	45				
6.Investitii corporale in curs de executie	46				
7.Investitii imobiliare in curs de executie	47				
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	48				
9.Active biologice productive	49				
10.Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50				
TOTAL (rd. 41 la 50)	51				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	53				

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

NAS VASILE

Numele si prenumele

K D SRL

Semnătura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

6169/2012

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/ 2023, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmire raportări anuale

1. Situații financiare anuale, potrivit art. 28 alin. (1) din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

2. Raportări contabile anuale, potrivit art. 37 din legea contabilității:

- termen de depunere –150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic;
- entități care depun raportări contabile anuale:
 - entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
 - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
 - subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European;
 - persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
 - sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

- entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin OMFP nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare; și
- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

3. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare:

- termen de depunere – 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar

B. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale – se poate efectua doar în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora, nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale/raportări contabile anuale corectate.

C. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilității

Ori de câte ori entitatea își alege un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privind modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În cazul revenirii la anul calendaristic, legea contabilității nu prevede depunerea vreunei înștiințări în acest sens.

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care 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 ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2024, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2023 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2024 – situații financiare anuale.

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 ³⁾ „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reîntorc la nivelul unui an calendaristic.

2) Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redevine an calendaristic.

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2024 se referă la data de 1 ianuarie 2024, respectiv 31 decembrie 2024, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2024), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2023).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma	
1	Alege cont		-
			+

SC BONAS IMPORT EXPORT SRL
228824

ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2023

lei

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
	0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7
Imobilizari necorporale	17,592	437,734	2,055	453,271	17,157	9,167	2,055	24,269
Terenuri	1,019,287	455,382	0	1,474,669	28,205	28,205	0	56,410
Constructii	6,538,075	3,465,787	357,693	9,646,169	245,112	428,133	0	673,245
Instalatii tehnice si masini	7,307,897	1,855,157	203,666	8,959,388	5,288,779	576,504	180,316	5,684,967
Alte instalatii, utilaje si mobilier	211,626	2,563	0	214,189	94,044	31,385	0	125,429
Avansuri si imobilizari corporale in curs	3,396,357	672,653	3,956,027	112,983	0	0	0	0
Imobilizari financiare	85,746	35,866	0	121,612	0	0	0	0
TOTAL	18,576,580	6,925,142	4,519,441	20,982,281	5,673,297	1,073,394	182,371	6,564,320

Imobilizari necorporale : motivul imobilizarii : licențe
 perioada de amortizare : 12 luni / 24 luni
 metoda de amortizare : amortizare liniară

Imobilizari corporale : elemente supuse reevaluării : nu

metoda determinării valorii : nu

modificările rezervei din reevaluare : valoarea rezervei din reevaluare la inceputul exercitiului :1,400,051
 diferente din reevaluare transferate la rez.din reevaluare in cursul exercitiului : 0
 valoarea rezervei din reevaluare la sfarsitul exercitiului : 1,400,051

Administrator ,
 NAS VASILE

K & D SRL

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2023

lei

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	0	247,022	0	247,022.11
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0.00
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli/garantii de buna executie acordate clientilor	0.00	0.00	0.00	0.00
Provizioane pentru deprecierea stocurilor si a productiei in curs de executie	0	90,832	0	90,832.09
Provizioane pentru cheltuieli legate de activitatea de service în perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor	0	0	0	0.00
Provizioane pentru deprecierea creantelor	0	20,798	0	20,797.89
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0.00
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea	0	0	0	0.00
Provizioane pentru restructurare	0	0	0	0.00
Provizioane pentru litigiile, amenzile si penalitatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte	0	39,692	0	39,692.00

Transferurile in cont: reprezinta constituiri/majorari de provizioane care sa acopere garantiile de buna executie acordate.

Transferurile din cont: reprezinta reduceri de provizioane pentru garantii de buna executie restituite de beneficiar.

Nota : garantiile de buna executie sunt constituite si prin scrisori de garantie bancara acordate de societate beneficiarilor potrivit clauzelor contractuale

Administrator,
NAS VASILE

K & D SRL

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

REPARTIZAREA PROFITULUI/PIERDERE IN ANUL 2023

lei

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	-29,672.59
profit reinvestit	0.00
rezerva legală	0.00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenți	0.00
participarea salariaților la profit	0.00
dividende de plătit	0.00
alte repartizări prevăzute de lege	0.00
PROFIT NEREPARTIZAT :	-29,672.59

Administrator,
NAS VASILE

K & D SRL

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2023

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent - 2022	Curent - 2023
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	20,080,403	25,797,085
Productia vanduta	5,670,646	6,827,801
Venituri din vanzarea marfurilor	15,081,178	19,312,607
Reduceri comerciale acordate	671,421	343,323
2. Venituri aferente costului producției in curs de executie	4,158,987	4,444,311
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata	0	0
4. Ajustari privind provizioanele		0
5. Alte venituri din exploatare	0	82,673
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL	16,460,107	18,164,327
5. Cheltuieli cu materiile prime si materiale consumabile	16,587,026	19,237,731
Reduceri comerciale primite	10,177	128,726
7. Cheltuieli cu personalul	5,173,092	6,572,789
8. Ajustari de valoare privind imobiliarile corporale si necorporale	769,677	1,073,395
9. Ajustari de valoare privind activele circulante	0	358,652
10. Alte cheltuieli de exploatare	2,657,190	3,113,848
11. Ajustari privind provizioanele	0	39,692
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	25,176,808	30,267,381
4. Rezultatul din exploatare	-694,502	76,938

Administrator,
NAS VASILE

K & D SRL

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR IN ANUL 2023

-lei-

Creanțe	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
			2	3
A		1=2+3		
I. CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	90,818.00	90,818.00	0.00
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	0.00	0.00	0.00
Clienți(ct.411+413+418)	3	6,538,146.00	6,538,146.00	0.00
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	37,607.00	37,607.00	0.00
Impozit pe profit(ct.441)	5	0.00	0.00	0.00
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6	0.00	0.00	0.00
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	6,442.00	6,442.00	0.00
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0.00	0.00	0.00
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9	165,510.00	165,510.00	0.00
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	6,747,705.00	6,747,705.00	0.00
III. PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR(se	11	0.00	0.00	0.00
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11)	13	6,838,523.00	6,838,523.00	0.00
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	1,707.00	1,707.00	0.00

0

K & D SRL

Administrator ,
NAS VASILE

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

Datorii	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	1 – 5 ani
A		1=2+3+4	2	3
I. Datorii financiare – total, din care:	14	2,327,159.00	0.00	2,327,159.00
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15	237,379.00	0.00	237,379.00
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	16	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
–dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	17	0.00	0.00	0.00
–alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	18	89,780.00	0.00	89,780.00
II.Alte datorii – total, dincare:	19	14,880,312.00	14,880,312.00	0.00
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	7,290,077.00	7,290,077.00	0.00
–clienți creditori(ct.419)	21	15,576.00	15,576.00	0.00
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	2,458.00	2,458.00	0.00
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analitic)	23	0.00	0.00	0.00
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	132,045.00	132,045.00	0.00
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	25	0.00	0.00	0.00
–creditori diverși(ct.462)	26	0.00	0.00	0.00
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+ +451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	27	7,440,156.00	7,440,156.00	0.00
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	17,207,471.00	14,880,312.00	2,327,159.00
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	28	1,788.00	0.00	0.00

Administrator ,
NAS VASILE

K & D SRL

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR IN ANUL 2023

-lei-

Creanțe	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
			2	3
A		1=2+3		
I. CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	120,687.00	120,687.00	0.00
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	89,669.00	89,669.00	0.00
Clienți(ct.411+413+418)	3	1,195,656.00	857,063.00	338,593.00
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	70,865.00	70,865.00	0.00
Impozit pe profit(ct.441)	5	23,943.00	23,943.00	0.00
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6	247,810.00	247,810.00	0.00
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	0.00		0.00
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0.00	0.00	0.00
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9	34,011.00	34,011.00	0.00
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	1,782,641.00	1,410,790.00	338,593.00
III. PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR(se	11	247,022.00	247,022.00	0.00
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11)	13	3,318,260.00	1,284,455.00	338,593.00
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	104,389.00	104,389.00	0.00

0

K & D SRL

Administrator ,
NAS VASILE

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

Datorii	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	1 – 5 ani
			2	3
A		1=2+3+4		
I. Datorii financiare – total, din care:	14	266,978.00	0.00	266,978.00
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15	0.00	0.00	0.00
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	16	5,121.00	0.00	5,121.00
–dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	17	0.00	0.00	0.00
–alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	18	261,857.00	0.00	261,857.00
II.Alte datorii – total, dincare:	19	13,772,962.00	9,612,306.00	1,333,035.00
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	2,417,287.00	1,084,252.00	1,333,035.00
–clienți creditori(ct.419)	21	6,996.00	6,996.00	0.00
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+437+4381+4481)	22	180,791.00	180,791.00	0.00
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analitic)	23	12,911.00	12,911.00	0.00
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	3,137.00	3,137.00	0.00
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	25	0.00	0.00	0.00
–creditori diverși(ct.462)	26	206,499.00	206,499.00	0.00
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+ +451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	27	4,058,860.00	4,058,860.00	0.00
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29	14,039,940.00	9,612,306.00	2,327,159.00
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	28	0.00	0.00	0.00

Administrator ,
NAS VASILE

K & D SRL

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE (INFORMATII PENTRU ANUL FISCAL 2023)

Bazele contabilitatii

Situatii financiare sunt intocmite conform OMF 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu OMF 2861/2009 pentru aprobarea privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor , precum si in temeiul Legii nr.82/1991 .

Exercitiul financiar incepe la 1 ianuarie si se incheie la 31 decembrie.

Baza intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul incheiat la 31 decembrie 2023 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii:

- continuitatea activitatii- societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii avand in vedere portofoliul de contracte pe anul 2023
- permanenta metodelor- aplicarea acelorsii reguli, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile
- prudentei -s-a tinut cont de ajustarile de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat
- independentei exercitiului – au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.
- evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv-in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv .
- intangibilitatii-bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.
- noncompensarii-valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise
- prevalentei economice asupra juridicului-informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma juridica.
- pragul de semnificatie- orice element care are valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

Tratamente contabile

La elementele exprimate in valuta s-a utilizat cursul de inchidere la rata oficiala comunicata de B.N.R. diferentele de curs s-au inregistrat pe venituri, respectiv pe cheltuieli.

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale constau in terenuri, cladiri, constructii tehnologice, utilaje, aparate de masura si control, mijloace de transport si alte mijloace fixe si sunt inregistrate initial la cost istoric , iar cladirile au fost reevaluate prin actualizarea valorii de inventar, precum si a amortizarii cumulate.

Elementele de imobilizari corporale care au fost casate sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata corespunzator, iar profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operatiune se determina ca diferenta intre suma obtinuta si valoarea contabila neta si este inclusa in rezultatul de exploatare al perioadei.

Modernizarile sunt capitalizate si amortizate pe perioada ramasa de amortizare a respectivului mijloc fix, iar intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli la momentul executarii.

Imobilizarile necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costurile de achizitie minus amortizarea cumulata si sunt amortizabile intr-o perioada de 1-5 ani.

Amortizarea

Valoarea amortizabila reprezinta diferenta dintre valoarea de intrare(bruta) si amortismentul cumulate, nefiind stabilite si evidentiata in contabilitate valori reziduale ale imobilizarilor corporale .

Amortizarea s-a calculat la intreaga valoare de achizitie (bruta) prin metoda liniara, de lungu duratei de viata normale stabilite, astfel:

	Ani
Cladiri si constructii speciale	40-60
Echipamente tehnologice	2-12
Aparate si instalatii	3-12
Mijloace de transport	4-8
Mobilier birou	5-15

Terenurile si imobilizarile in curs nu se amortizeaza.

Stocurile

La intrarea in patrimoniu, acestea sunt evaluate la urmatoarele valori:

- stocuri aprovizionate de la terti sunt inregistrate la costul de achizitie
- stocurile provenite din productia proprie, la costul de productie

La iesirea din patrimoniu, se foloseste metoda costului mediu ponderat.

In ce priveste organizarea contabilitatii stocurilor, acestea se face in cadrul unitatii , in gestiuni conduse de gestionari.

Metoda de evidenta operativa este operativ contabila, societatea cunoscand in orice moment situatia cantitativa, cat si valorica a stocurilor.

Obiectele de inventar care se dau in consum sunt urmarite extracontabil , pana la casarea lor.

Ajustarile pentru deprecierea stocurilor la data de 31.12.2023 este de 90,832.09 lei

Creantele

Creantele sunt inregistrate la valoarea realizabila corectata cu provizioane pentru depreciere.In cursul anului 2023 s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor .

Valoarea ajustarii pentru deprecierea creantelor, la data de 31.12.2023 este de 247.022.11 lei pentru creante comerciale(cont 491), respectiv de 0 lei pentru debitori diversi (ct.496) .

Subventii pentru investitii

Datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala.

Contractele de leasing

Contractele de leasing pentru utilaje si mijloace de transport, in care societatea isi asuma toate riscurile si beneficiile aferente proprietatii, sunt clasificate ca leasing-uri financiare. Leasing-urile financiare sunt capitalizate la valoarea actualizata a platilor, fiecare plata fiind alocata intre elementul de capital si dobanda. Sumele reprezentand dobanda sunt inregistrate in contul de profit si pierdere(cheltuieli) pe durata perioadei de contract.

Pensii si alte contributii sociale

In decursul desfasurarii normale a activitatii, societatea plateste statului taxele aferente salariatilor sai. Politica societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, in consecinta nu are alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii.

Administrator ,
NAS VASILE

K & D SRL

INFORMATII PRIVIND SALARIATII ,MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE SI CONDUCERE

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;							
DA	X		DA	245965 LEI			
Valoare (cont 621)		5.00					
b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere;							
valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie		Administratie	0	Conducere	0	Supraveghere	0
c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:							
		* rata dobanzii;			nu este cazul		
		* principalele clauze ale creditului;			nu este cazul		
		* suma rambursata pana la acea data;			nu este cazul		
		* obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;			nu este cazul		
d) salariati:							
			Conducere executiva		3		
			TESA		18		
			Muncitori direct productivi		29		
			Muncitori indirect productivi		62		

Societatea nu are obligatii contractuale de plata a pensiilor catre fostii directori si administratori si nu a acordat credite directorilor si administratorilor in cursul exercitiului financiar 2023.

Avansurile de trezorerie acordate reprezinta credit deschis pentru cheltuielile de deplasare si protocol efectuate in interesul societatii. Decontarea avansurilor primite se face pe baza documentelor justificative prezentate de acestia si sunt inregistrate pe cheltuieli numai cu viza conducerii societatii. Societatea nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele directorilor, administratorilor sau altor categorii de personal.

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

Cheltuielile salariale ale societatii in anul 2023 au fost urmatoarele:

Lei	2023
Cheltuielile cu salariile personalului	5,775,958
Cheltuieli cu tichete masa	608,550
Contributia unitatii la asigurarile sociale	1,370,851
Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj	0
Contributia unitatii la asigurarile sociale de sanatate	175,134
Contributia unitatii la concedii si indemnizatii	63,355
Contributia unitatii pt.accidente de munca si boli profesionale	133,639
Alte cheltuieli salariale	0

K & D SRL

Administrator,
Vasile Nas

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI PENTRU 2023

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul capitalului circulant)

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{19,371,592}{3,113,192} = 6.22$$

b) Indicatorul lichiditatii imediate (indicatorul test acid)

$$\frac{\text{Active circulante - Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7962434-2027177}{3,113,192} = \frac{5,935,257}{7,526,604} = 0.79$$

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{44,229.00}{18,598.00} = 2.38$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

*** Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate**

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{25,797,085.00}{14,417,961.00} = 1.79$$

*** Viteza de rotatie a activelor totale**

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{25,797,085.00}{22,380,395.00} = 1.15$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{44,229.00}{15,249,193.00} = 0.00$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{76,938.00}{25,797,085.00} \times 100 = 0.30$$

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

5. Productivitatea muncii:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Numarul mediu de salariati}} = \frac{25,797,085.00}{96.00} = 268,719.64$$

6. Solvabilitatea patrimoniala:

$$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Activ bilantier}} \times 100 = \frac{4,439,755.00}{16,956,367.00} \times 100 = 26.18$$

7. Rata rentabilitatii financiare:

$$\frac{\text{Profit net}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100 = \frac{-29,673.00}{15,249,193.00} \times 100 = -0.19$$

0

8. Rata profitului:

$$\frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{62,827.00}{25,797,085.00} \times 100 = 0.24$$

K & D SRL

Administrator,
NAS VASILE

BONAS IMPORT EXPORT SA
CUI 228824

Nota 11 - Stocuri

<i>Denumire</i>	31-Dec	31-Dec
	2022	2023
MATERII PRIME SI MATERIALE CONSUMABILE	414,761	321,272
PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE	277,870	171,380
PRODUSE FINITE SI MARFURI	125,077	185,535
AVANSURI	259,374	1,348,990
Total stocuri	1,077,082	2,027,177

K & D SRL

Administrator,
NAS VASILE

Nota 12 - Disponibilitati banesti

<i>Lei</i>	31-Dec	31-Dec
	2022	2023
Conturi la banci in lei si valuta	2,024,418	575,766
Numerar in casierie	29,614	109,141
Numerar la sfarsitul perioadei	2,054,032	684,907
Cecuri de incasat	0	0
Avansuri de trezorerie	0	0
Alte valori	30,605	52,283
Conturi asimilate	30,605	52,283
Numerar si conturi asimilate	2,084,637	737,190

K & D SRL

Administrator,
NAS VASILE

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

**RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT ASUPRA
SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE LA 31.12.2023
DE SOCIETATEA BONAS IMPORT EXPORT S.A**

Către Acționarii

SOCIETĂȚII BONAS IMPORT EXPORT S.A

Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale societății BONAS IMPORT EXPORT S.A cu sediul social în Dezmir Str Crișeni Nr 5, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 228824, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

2. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Activ net / Capitaluri proprii 15.249.193 lei
- Rezultatul net al exercițiului financiar – (pierdere) 29.673 lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate, cu excepția rezervei formulate și descrise mai jos, oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2023 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare .("OMFP 1802/2014").

Baza pentru opinia cu rezerve

4. Inventarierea anuală a patrimoniului societății s-a desfășurat în perioada 23.01.2024-16.02.2024, perioada care nu s-a suprapus cu data întocmirii situațiilor financiare, fiind imposibilă, datorită complexității activității, reconcilierea soldurilor la data situațiilor financiare. Astfel, prin procedurile alternative de audit aplicate nu ne-am putut asigura de existența faptică a elementelor patrimoniale raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023. De asemenea, ca urmare a celor prezentate mai sus nu am putut aduna suficiente probe relevante și ca urmare ne exprimăm o opinie cu rezerve raportat la acest aspect.

5. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), și Legea 162/2017("Legea"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți fata de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Romania și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etica profesională, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra evoluției cifrei de afaceri a societății care înregistrează o majorare de 28,46 % față de exercițiul anterior, majorare care nu se regăsește în rezultatul exercițiului. Societatea a decis să adopte o politică precaută privind efectuarea de ajustări pentru creanțe

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

neîncasate, în condițiile în care nu s-au luat suficiente măsuri în vederea urmăririi creanțelor existente.

7. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri.

8. Fiscalitatea în România este în continua evoluție. Există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul Societății a înregistrat în conturile prezentate diferite impozite, ajustări, penalități și taxe, pe baza celei mai bune interpretări a dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un eventual control fiscal.

9. Evaluarea continuității activității

La data întocmirii situațiilor financiare nu au fost identificate incertitudini semnificative care ar putea afecta continuitatea activității societății, fapt care reiese și din declarația conducerii. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea evenimente sau condiții viitoare pot avea efect asupra acesteia.

Alte informații- Raportul administratorilor

10. Administratorii societății sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice 1802/2014 , punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor nu face parte din situațiile financiare.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste informații cu excepția situației în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acesta..

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicita să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) În Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP 1802, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

11. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

12. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

13. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

14. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

15. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt

CRETU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

CP , Cluj Napoca, Romania

Telephone 0756057848

Email:cretuelena1@gmail.com

neadecvate, să ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea sa nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluam în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

16. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Auditor: CREȚU ELENA

Sediul oficial :Str Mamaia nr 12 Ap 22,

Cluj Napoca, Romania Telefon 0756057848

Nr carnet CAFR 4430

Nr. Viză ASPAAS 138189

CLUJ NAPOCA
ROMANIA
22.03.2024

