



S.C. MINEXFOR S.A.
-DEVA-

Str. Titu Maiorescu nr. 2
2700, Deva - jud. Hunedoara
Tel.: 0254 222103
Fax: 0372 253498
E-mail: office@minexfor.ro

J20/43/1991 *Cont: RO86UGBI0000372002545RON GARANTI BANK *Cod fiscal 2114206*Cod sirues 0775124

RAPORT ANUAL

- **Raportul anual conform anexei 15 din Regulamentul ASF NR.5/2018**
- **pentru exercițiul financiar 2023**
- **Data raportului 27.03.2024**
- **S.C. „MINEXFOR” S.A. Deva**
- **Deva – str. Titu Maiorescu nr. 2**
- **Telefon – 0254226917 fax 0254222103**
- **CUI – RO2114206**
- **Nr. înregistrare la ORC Deva – J20/43/1991**
- **Piața organizată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise de societate – BVB București – Piața AeRo**
- **Capitalul social subscris și vărsat: 1.615.387,50 lei.**

1. ANALIZA ACTIVITĂȚII SOCIETĂȚII COMERCIALE

1.1. a) Descrierea activității de bază a societății comerciale:

Activitatea principală a S.C. „MINEXFOR” S.A. Deva, este: „Producția de băuturi răcoritoare nealcoolice; producția de ape minerale și alte ape îmbuteliate” – cod CAEN – 1107. Se mai desfășoară și alte activități auxiliare, cum ar fi:

- Intretinerea si repararea autovehiculelor
- Comert cu ridicata/amanuntul de piese si accesorii pentru autovehicule
- Inspectii tehnice auto
- Activitati de testari si analize tehnice
- Alte activități-inchirieri spatii.

b) S.C. „MINEXFOR” S.A. Deva s-a înființat prin HGR nr. 1272 / 08.12.1990.

c) Nu sunt societati controlate de MINEXFOR SA.

d) În ce privește investițiile, în anul 2023 s-a încheiat procesul de modernizare al liniei de îmbuteliat apa minerala, fiind adusa aproape de parametrii initiali.

O alta investitie a reprezentat-o inlocuirea masinii de etichetat.

S-a facut acest lucru avandu-se in vedere vechimea liniei, cat si necesitatea cresterii productivitatii acesteia.

e) La sfârșitul anului 2023, SC „MINEXFOR” SA Deva, a înregistrat profit in valoare de 170.190 LEI.

Activitatea productivă a societatii se desfășoară doar în 3 din cele 12 locații definite. Impozitele si taxele locale achitate in anul 2023 au fost în sumă totală de 56.816 LEI.

1.1.1. Elemente de evaluare generală

- a) În anul 2023, SC „MINEXFOR” SA Deva, a înregistrat profit în valoare de 170.190 LEI.
- b) Cifra de afaceri la 31.12.2023 este de 1.052.218 LEI.
- c) Costurile totale realizate în anul 2023 au fost de 1.776.376,40 LEI.
- d) Procentul deținut pe piață de societatea noastră este de cca. 2%.
- e) La 31.12.2023 societatea deținea lichidități totale în sumă de 194.579 LEI.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Principalele servicii ale societății sunt:

- producția de ape minerale și alte ape îmbuteliate;
- lucrări de întreținere și reparații auto;
- activități de testări și analize tehnice
- inspecții tehnice auto
- închirieri de spații și utilaje;
- comerț cu piese și accesorii pentru autovehicule.

a) Clienți principali / Contracte semnificative

Principalii beneficiari ai produselor societății (apa minerală) serviciilor prestate de societate sunt în principal magazine și supermarket-uri care comercializează produse alimentare și băuturi. Societatea a menținut în bune condiții relațiile cu clienții săi.

Principalii clienți sunt: SC Kaufland România (Deva, Orăștie și Hunedoara), SC AUCHAN Romania-magazinele Deva și Timisoara.

Pentru celelalte servicii și produse, beneficiarii sunt persoane juridice și fizice, pe bază de comenzi și contracte.

Ponderea celor mai importanți clienți în cifra de afaceri a societății este prezentată mai jos:

Nr crt	Nume	Pondere în CA	CIFRA DE AFACERI
1	MCA INVEST INDUSTRIAL	13.51%	142123.29
2	SC KAUFLAND ROMANIA SCS	8.98%	94446.21
3	SC AUCHAN ROMANIA SA	5.47%	57524.72
4	CAR AUTOSERVICE	3.45%	36253.74
5	BRILIANT CRISVOPS SRL	2.25%	23693.09
6	SC TEHNOCAD SRL	2.53%	26664.56
7	SOCIETATEA APELOR MINERALE	1.01%	10592.89
8	AS PERFECT DENT	2.31%	24349.95
9	APA PROD SA	1.66%	17511.69
10	ALEX INTERNATIONAL TRANSPORT	1.38%	14478.2
11	ARY SCHOOL SRL	1.17%	12350.88
12	BAVADOR TRUST SRL	1.02%	10739.12
13	CLIENTI DIVERSI	45.99%	483887.39
	TOTAL	90.72%	954615.73

b) Detalierea structurii cifrei de afaceri pe segmente de activitate și linii de business

Detalierea structurii cifrei de afaceri an 2019-2023

Nr Crt.	Tip venit	2023	2022	2021	2020	2019
1	Venit din vanzare de apa minerala	171855	214488	184410	317962	382316
2	Venit din prestari servicii auto	404112	331268	441972	439864	565286
3	Venit din chirii	198162	160771	174554	200601	210606
4	Venit din alte prestari de servicii	191714	71453	0	12809	179559
5	Venit din vanzare produse reziduale	3500	0	0	0	12592
6	Venit din foraje	0	0	0	0	26533
7	Venit din vanzarea piese auto	82873	42653	53713	0	0
8	Venit din vanzare balastru	0	134183	162160	0	0
9	Total CA	1052218	954816	1016809	971236	1376892

Ponderea fiecarui tip de serviciu in total Cifra de afaceri

Nr Crt.	Tip venit	2023	2022	2021	2020	2019
1	Venit din vanzare de apa minerala	16.33%	22.46%	18.14%	32.74%	27.76%
2	Venit din prestari servicii auto	38.41%	34.69%	43.47%	45.29%	41.05%
3	Venit din chirii	18.83%	16.84%	17.17%	20.66%	15.29%
4	Venit din alte prestari de servicii	18.22%	7.48%	0.00%	1.31%	13.04%
5	Venit din vanzare produse reziduale	0.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.91%
6	Venit din foraje	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.95%
7	Venit din vanzarea piese auto	7.87%	4.47%	5.28%	0.00%	0.00%
8	Venit din vnzare balastru	0.00%	14.05%	15.95%	0.00%	0.00%
9	Total CA	100%	100%	100%	100%	100%

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (surse indigene, surse import)

Sursa de aprovizionare tehnico-materială este indigenă. Principalii furnizori de materiale sunt:

- a) pentru FABRICĂ:
 - Batters Brox;
 - M&M Product
 - Inovalabel
- b) pentru Atelierul TIP TOP:
 - Autonet Import
 - Delta Plus Trading.
 - Amina Vulc SRL
 - Unix Auto SRL

- Bardi Auto SRL
- AD Auto Total SRL

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

a) În perioada de raportare, vânzările au fost făcute doar pe piața internă. Din punct de vedere concurențial, produsul nostru concurează cu mărci consacrate.

b) Principalii beneficiari ai produselor noastre (apă minerală), în funcție de valoarea contractelor, sunt: Kaufland România, Auchan Romania.

c) Deoarece Kaufland Romania deține o pondere importantă din volumul mărfurilor vândute, considerăm că pierderea acestuia ar avea un impact negativ asupra societății. Pentru celelalte servicii și produse

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajați / personalul societății comerciale

a) Numărul mediu scriptic de personal pe anul 2023 este de 13 salariați, din care:

- personal cu studii superioare:5
- personal cu studii medii: 7
- angajați cu alte studii: 1

Precizăm că nu avem organizație sindicală.

b) Relațiile dintre salariați și conducerea executivă sunt amiabile.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător

Nu avem factori de poluare a mediului și nici litigii în derulare sau preconizate, privind încălcarea legislației de protecția mediului.

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare

În funcție de politica economică guvernamentală (în domeniul punerii în evidență de noi resurse minerale), SC „MINEXFOR” SA Deva, își menține capacitatea tehnico-economică de a mai executa lucrări în acest domeniu.

1.1.8. Evaluarea activității comerciale privind managementul riscului

Ca urmare a evoluției crescânde a consumului de apă minerală, pe piața internă, factorii de risc pot apărea numai în ce privește schimbarea legislației și a necesității unor adaptări de tehnologii precum și îmbunătățirea caracteristicilor protecției sanitare.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

Referitor la perspectiva de dezvoltare a societății în viitor mentionam ca se dorește extinderea pietei de desfacere a produselor de apa minerala Perla Apusenilor, urmarindu-se identificarea altor lanturi de magazine cu potential in desfacerea produselor de apa minerala.

Pentru intensificarea activitatii de productie la fabrica de apa s-a recondiționat linia existentă în așa fel, încât să se poată imbutelia 1000 peturi la 2 L/ oră, și se preconizeaza achizitia unei linii de imbuteliere a apei la pet 6 L, unde in acest moment se face imbuteliere manuală cu randament foarte mic.

Se acordă o atenție deosebită pentru participarea la licitațiile privind consumurile colective de apă minerală;

Activitățile de cercetare geologică și exploatarea nisipului și pietrisului se vor desfășura în limitele în care apar oportunități, fiind interesați în menținerea acestor tipuri de activități;

2. ACTIVELE CORPORALE ALE SOCIETĂȚII COMERCIALE

2.1 Principalele capacități de producție ale societății noastre

1. Sediul societății din Deva: str. Titu Maiorescu nr. 2.
2. Atelierul de reparații auto TIP TOP Deva și Stația ITP : Str. Zambilei nr. 3.
3. Hala de îmbuteliere apă minerală „Perla Apusenilor” Chimindia.

În patrimoniul societății mai figurează și alte active care, momentan, nu sunt utilizate ca și capacități de producție. Unele dintre ele sunt închiriate altor societăți comerciale sau persoane fizice.

2.2 În ce privește gradul de uzură trebuie să amintim că unele dintre active sunt uzate, datorită vechimii lor.

2.3 Referitor la problemele legate de dreptul de proprietate asupra unor active, menționăm că nu avem.

3. PIAȚA VALORILOR MOBILIARE EMISE DE SOCIETATEA COMERCIALĂ

Acțiunile societății sunt tranzacționate la Bursa de Valori București – Piața AeRo.

Acțiunile societății sunt comune. Numărul deținătorilor de acțiuni este de 646.155.

In anul 2023 societatea a realizat un profit de 170.190 LEI

In anul 2022 societatea a realizat o pierdere de 249.491 LEI

In anul 2021 societatea a realizat o pierdere de 267.699 LEI

- In anul 2020 societatea a realizat o pierdere de 294.412 LEI.

- În anul 2019 societatea a realizat un profit de 3.626 LEI.

Nu există motive pentru a întreprinde activități de achiziționare de acțiuni întrucât societatea este privată, acționariatul fiind concentrat în proporție de 99.62 %.

4. CONDUCEREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

4.1 Referitor la conducerea societății, menționăm că aceasta a fost condusă de un C.A. format din:

1. Iepuras Radu –președinte consiliu de administrație
2. Procopenco Ala –membru
3. Besleagă Cornel - membru

4.2 Conducerea executivă a societății, în anul 2023, a fost formată din:

1. Drăghici Dan -director general adjunct
2. Ec. Mariș Camelia– contabil șef

Termenul pentru care a fost numită conducerea executivă a fost pe durată nedeterminată.

5. SITUAȚIA FINANCIAR – CONTABILĂ LA 31.12.2023

S.C. „MINEXFOR” S.A. Deva – societate cu capital majoritar privat își desfășoară activitatea financiar-contabilă prin respectarea prevederilor Legii 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare și OMFP 1802/2014 ,OMFP 2861/2009.

La finele anului 2023, societatea înregistrează următoarea situație economică financiară:

a) ELEMENTE DE BILANȚ

Principalele elemente de bilanț în ultimii 4 ani se prezintă astfel:

ELEMENTE	2019	2020	2021	2022	2023
TOTAL ACTIVE (TA) din care:	2.144.979	1.388.365	1.395.656	1418128	1521329
I. Active curente (AC)	1.044.558	414.616	495.730	514296	683617
Pondere AC in TA	48.70%	29.87%	35,52%	36.27%	44.94%
II. Active curente din care					
10% din total active					
stocuri - valoric	98.882	36.526	52864	99862	103345
- procent in TA	4.61%	2.63%	10,66%	7,04%	6.79%
creante - valoric	933.971	357.252	402791	382118	385693
- procent in TA	43.54%	25.74%	81,25%	26.95%	26%
investitii financiare pe termen scurt - valoric	0	0	0	0	0
- procent in TA	0.00%	0.00%	0%	0	0
III. Imobilizari corporale					
- valoric	790.266	678.946	608.653	612421	550982
- procent in TA	36,84%	48.91%	43,61%	43.19%	36.22%
IV. Imobilizari financiare					
- valoric	302.738	294.803	291.273	291411	283730
- procent in TA	14,11%	21.24%	20,87%	20,55%	18.65%
V. Numerar si alte disponibilitati lichide					
- numerar	11705	20.838	40075	32316	16766
- alte disponibilitati banesti		0	0	0	177812
VI. Profit reinvestit				0	
TOTAL PASIV (TP) din care:	2.144.879	1.388.365	1.395.656	1418128	1521329
- pasive curente (PC)	901.174	483.844	758.280	1017667	939648
- ponderea PC in TP	42.01%	34.85%	54,33%	71.76%	61,76%

Analizand datele din bilant se constata urmatoarele:

-Numerarul din casa a scazut in 2023 fata de 2022 cu 15.550 lei de la 32.316 lei la 16.766 lei.

a) CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

SPECIFICATIE	2019	2020	2021	2022	2023
Venituri brute	2573.559	1.426.309	1.463.133	1.430.877	1.870.821
Vanzari nete	1376892	971.236	1.016.809	954.816	1.052.218
Ponderea vanzarilor nete in veniturile brute	53.5%	68.10%	69,50%	66,73%	56,24%

SPECIFICATIE	2019	2020	2021	2022	2023
VENITURI BRUTE (VB)	2.573.559	1.426.309	1.463.133	1.430.877	1.870.821
1. Cheltuieli cu personalul	720.388	724.287	631.689	612.830	645.214
- ponderea in VB	27.99%	50.78%	43,17%	42.83%	34,49%
2. Cheltuieli cu materiale si marfa	699240	508.756	528.475	490.160	201.980
- ponderea in VB	27.17%	35.67%	36,12%	34,26%	10,80%
3. Cheltuieli cu lucrari si servicii executate de terti	219507	158.930	186.480	199.742	151.146
- ponderea in VB	8,53%	11.15%	12,75%	13,96%	8,08%
4. Cheltuieli cu energia si apa	175.748	143.474	151.317	163.861	279.049
- ponderea in VB	6.83%	10.06%	10,34%	11,45%	14,92%

Se observă o creștere a cifrei de afaceri în anul 2023 față de anul 2022 cu 97.402 LEI ca urmare a creșterii veniturilor din prestări servicii și veniturilor din chirii.

c) REPARTIZAREA PROFITULUI

Societatea înregistrează profit la finele anului 2023 în cuantum de 170.190 lei, profitul fiind utilizat la recuperarea pierderilor din anii precedenți.

b) CASH-FLOW

Nivelul numerarului :

-la începutul anului 2023 este de 40.075 LEI.

-la sfârșitul anului 2023 este de 16.766 LEI.

În anul 2023, cheltuielile cu personalul au crescut, Cifra de afaceri a crescut, dar ponderea salariilor în total venit a scăzut de la 42,83% la 34,49%.

Societatea, în anul 2023, a încasat suma de 171.855 lei din vânzarea de apă minerală, suma de 404.112 lei prestări servicii auto, suma de 0 din lucrări de foraje, suma de 198.162 lei din închirieri spații, suma de 0 lei din vânzare balast brut și vânzare piese auto suma de 82.873 lei, venituri din alte servicii în suma de 191.714 lei, venituri din vânzare produse reziduale în suma de 3500 lei și a înregistrat cheltuieli privind marfurile, echipamentele (201.980 lei), lucrări și serv executate de terti (151.146 lei), energie și apă (279.049 lei) în cuantum total de 632.175 lei, cheltuielile cu personalul fiind de 645.214 lei.

Venituri brute în valoare de 1.870.821 lei, venituri nete în valoare de 1.052.218 lei

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr.

1802/2014 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, precum și Ordinul nr. 10/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile

6. GUVERNANTA CORPORATIVA

SC MINEXFOR SA are în vedere respectarea principiilor de guvernanta corporativa din Codul de Guvernanta Corporativa BVB.

SC MINEXFOR SA respecta drepturile actionarilor, asigurandu-le acestora un tratament echitabil.

În cursul exercitiului financiar 2023 Presedintele Consiliului de Administratie a convocat 8 sedinte ,statutar intrunite ,ale Consiliului de Administratie,unde au fost prezentate,analizate si aprobate ,dupa caz, raportari financiare,politici comerciale,convocari AGA.

Presedinte Consiliu Administratie
IEPURAS RADU



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

1.615.388

Entitatea MINEXFOR SA

Adresa

Județ Hunedoara Sector Localitate DEVA

Strada TITU MAIORESCU Nr. 2 Bloc Scara Ap. Telefon 0254226917

Număr din registrul comerțului J20/43/1991

Cod unic de inregistrare 2 1 1 4 2 0 6

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

1107 Producția de băuturi răcoritoare nealcoolice; producția de ape minerale și alte ape îmbuteliate

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

1107 Producția de băuturi răcoritoare nealcoolice; producția de ape minerale și alte ape îmbuteliate

 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 prevazute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total 543.128

Capital subscris 1.615.388

Profit/ pierdere 170.190

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

IEPURAS RADU

Numele si prenumele

EUROCONT AUDIT EXPERT

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr.de inregistrare in organismul profesional

9076/2015

CIF/ CUI membru CECCAR

2 8 9 7 2 8 3 1

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

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

Semnătura electronica

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? DA NU**Formular VALIDAT**

BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr. 5394/ 2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
A		B	1	2
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	612.421	550.982
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	291.411	283.730
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	903.832	834.712
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332 +341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378 +381+/-388+4091- 391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	99.862	103.345
II.CREANȚE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382 +441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06	06a (301)	382.118	385.693
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	382.118	385.693
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* +ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	32.316	194.579
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	514.296	683.617
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	2.410	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	2.410	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457 +4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	1.017.667	939.648
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	-502.776	-256.031
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	15	401.056	578.681
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581 +462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	28.117	35.553
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18	1.815	0
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	21	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	1.815	0

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23	1.815	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	1.615.388	1.615.388
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	1.615.388	1.615.388
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36	99.248	99.248
IV. REZERVE (ct.106)	39	37	67.438	67.438
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	43	41	0	0
SOLD D (ct. 117)	44	42	1.159.644	1.409.136
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	45	43		170.190
SOLD D (ct. 121)	46	44	249.491	
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	372.939	543.128
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	372.939	543.128

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) 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 și prenumele

IEPURAS RADU

Semnătura _____

Formular
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

EUROCONT AUDIT EXPERT

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

9076/2015

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	954.816	1.052.218
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	954.816	1.052.218
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	563.492	797.489
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	480.495	310.868
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04	89.171	56.139
— 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	243.670	115.316
Sold D	08	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09	0	0
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	0	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	207.860	703.245
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14	0	0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	1.406.346	1.870.779
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	226.728	226.752
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	7.275	5.125
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	163.861	279.049
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)		-10.621
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	263.432	201.980
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	11	270
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	612.830	645.214
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	596.397	627.273
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	16.433	17.941

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	68.020	90.575
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	68.020	90.575
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26	0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27	0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28	0	
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29	0	
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30	0	
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	338.085	252.058
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	189.340	150.772
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	36	33	10.402	374
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)	0	0
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)	0	0
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	39	33c (309)	0	0
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)	0	0
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)	0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)	0	0
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)	0	0
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)	98.666	60.933
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34	10	19
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35	0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36	0	0
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	39.667	39.960
— 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	0	0
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40	0	0
- Venituri (ct.7812)	53	41	0	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	1.680.220	1.700.483
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	0	170.296
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	273.874	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45	0	0
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46	0	0

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	9.648	3
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48	0	0
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49	0	0
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	14.883	39
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	24.531	42
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53	0	0
- Cheltuieli (ct.686)	66	54	0	0
- Venituri (ct.786)	67	55	0	0
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	148	148
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57	0	0
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	148	148
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	24.383	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	0	106
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	1.430.877	1.870.821
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	1.680.368	1.700.631
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	170.190
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	249.491	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66	0	0
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)	0	0
22. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)	0	0
23. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67	0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	170.190
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	249.491	0

*) 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

IEPURAS RADU

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

EUROCONT AUDIT EXPERT

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

9076/2015

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	1	170.190	
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
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			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- 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 salariatii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Numar mediu de salariatii	20	19	16	15	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	21	17	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante			Nr. rd.	Sume (lei)	
A			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		
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	31.12.2023
A		B	1	2
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	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
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	31.12.2023
A		B	1	2
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		
- 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	291.273	11.330
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49	291.273	
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51	291.273	
- 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		11.330
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		11.330
- 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	195.486	557.443
- 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)	1.346	
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		
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	20.116	15.470
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	20.116	13.401
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63		2.069
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- 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	160.308	161.373
- 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	160.308	161.373
- 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	25.343	16.766
- în lei (ct. 5311)	99	85	25.343	16.766
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	6.973	177.812
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	6.973	177.812
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- 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	1.045.782	975.199
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		

- în lei	111	97		
- 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	28.117	35.553
- 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	365.154	353.694
- 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	219.940	144.145
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	102.984	81.120
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	64.235	58.847
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	38.720	22.273
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	29	
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	10.800	
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120	10.800	
- 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	318.787	360.687		
-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	276.787	345.687		
-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	42.000	15.000		
- 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	1.615.388	1.615.388		
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133	1.615.388	1.615.388		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
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		10.260		
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	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	1.615.388	X	1.615.388	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	6.053	0,37	6.053	0,37
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148	6.053	0,37	6.053	0,37
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	964.985	59,74	957.843	59,29
- deținut de persoane fizice	170	151	644.350	39,89	651.492	40,33
- 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				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat		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

IEPURAS RADU

Numele si prenumele

EUROCONT AUDIT EXPERT

Semnatura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

9076/2015

**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, înainte de deducerea 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 initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		Sold final (col.5=1+2-3)
				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				X	
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				X	
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	107.608		5.201	X	102.407
2.Constructii	09	883.559	32.106	112.580		803.085
3.Instalatii tehnice si masini	10	1.645.606	-11.925	43.441		1.590.240
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	26.356	41.108	2.156		65.308
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	32.106		32.106		0
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					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	2.695.235	61.289	195.484		2.561.040
III.Imobilizari financiare	19	291.411		7.681	X	283.730
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	2.986.646	61.289	203.165		2.844.770

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				
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26				
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	534.179	48.094	117.734	464.539
3.Instalatii tehnice si masini	29	1.531.026	40.669	45.597	1.526.098
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	17.609	1.812		19.421
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	2.082.814	90.575	163.331	2.010.058
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	2.082.814	90.575	163.331	2.010.058

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

IEPURAS RADU

Numele si prenumele

EUROCONT AUDIT EXPERT

Semnătura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Formular
VALIDAT

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

9076/2015

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		-
			+