

**RAPORTUL anual AL ADMINISTRATORUL SPECIAL**  
al rezultatelor economico-financiare la 31 dec.2023

Data raportului: 22 aprilie 2024

**S.C. TÂRNAVA S.A. ( in insolventa, in insolvency, en procedure colective)**

Sediul social: Sighișoara, str. M.Eminescu nr.69, jud. Mureș, cod poștal 545400 ;

Număr telefon / fax : tel 0265-771950, fax 0265-777417 ;

Număr și data înregistrării la Oficiul Registrului Comerțului Mureș: J 26-17-1991 ;

Cod unic de înregistrare 1228504, Atribut fiscal RO ;

Cod CAEN (Rev.2) 1413 Fabricarea altor articole de îmbracaminte ( exclusiv lenjerie de corp ).

S.C. TÂRNAVA SA s-a înființat în baza Legii nr.31/1990 și a H.G.nr.1224 din 1990, este persoană juridică română, cu capital autohton integral privat și își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu prevederile statutului societății .

Obiectul principal de activitate îl constituie producerea și comercializarea pe piața externă și internă a confecțiilor textile pentru bărbați și femei ( cămăși, bluze, rochii, fuste, salopete, pantaloni, jachete, etc. Societatea nu are filiale și nu deține controlul asupra altor societăți ; Are deschise 1 punct de lucru pentru desfășurarea activității de comerț, prin magazin proprii din Sighisoara.

În anul 1996 societatea s-a privatizat conform Legii nr.77/1994 și a Legii nr. 55/1995, prin cumpărarea pachetului majoritar de acțiuni de la AVAS respectiv 51% din valoarea capitalului social, de către Asociația Târnavă PAS, în baza Contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni nr.171 / 08.04.1996. Diferența de 49 % din capitalul social a fost acoperită prin cupoane nominative și certificate de proprietate. În acest sens a fost încheiat Actul de cesiune nr. 988 / 24.03.1997 cu Societatea de Investiții Financiare Moldova S.A.

**Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială pentru anul 2023**

Societatea comercială Târnavă S.A. Sighișoara a fost fondată în anul 1949, în 2023 s-au împlinit 74 de ani de la înființare – 74 ani de experiență și profesionalism. Succesele înregistrate de-a lungul anilor, au propulsat societatea în topul firmelor de confecții textile, dispunând de marca înregistrată atât în țară cât și în străinătate, și un brand cunoscut în ceea ce privește producția de cămăși bărbătești și bluze de damă.

Având capacitatea logistică de a se impune atât pe piața internă cât și pe cea externă, firma Târnavă Sighișoara a stabilit relații comerciale cu parteneri de afaceri din Italia, Germania, Franța, Danemarca, Elveția, Ungaria, Spania etc. Domeniul larg de activitate include creație, prelucrare de confecții, broderie și spații comerciale pentru distribuție și vânzare, pentru o gama diversificată de produse. Firma dispune de personal calificat, de materii prime și auxiliare de calitate. Aprovizionarea cu materii prime și auxiliare se face din surse indigene și din import. Evaluarea și selectarea furnizorilor se face pe baza aptitudinii acestora de a satisface condițiile optime cerute de specificațiile produsului finit. Fiecare furnizor este analizat și evaluat în funcție de tipul produsului și al ofertei prezentate. Elementele și criteriile de evaluare pentru selectarea și clasificarea furnizorilor fiind:



## ANGAJAMENTE DE PLATA

◊ La data de 31.12.2023 societatea avea deschise conturile curente în lei, la trei bănci: CEC Bank, BRD, First Bank Tg.Mures și conturi curente în valută la CEC Bank Sighisoara, unde este angajată o linie de credit în EUR, în suma de 100.00EUR.

Soldul Liniei de credit la 31.12.2023 a fost de 95.460 EUR.

Garanțiile depuse – Ipoteca rang I asupra imobilelor de CEC BANK, rangul II ANAF.

Analiza **datoriilor totale** ale societății la sfârșitul anului 2023 relevă un trend crescător cu 495.156 lei, față de 31.12.2022, respectiv de la 4.500.295 lei la 31.12.2022 la 4.995.451 lei la 31.12.2023, cu 11 %. Datoriile exigibile peste un an ( respectiv credite bancare ) au crescut cu suma de 127.778 lei, ( în termeni procentuali cu 37 % ).

Datoriile curente au crescut cu 367.378 lei ( 9 % ), de la 4153198 lei – dec 2022 la 4.520.576 lei la dec.2023.

Această situație, coroborată cu scăderea capitalurilor proprii, de la 1.116.830 lei la 31.12.2023 la 1.752.163 lei, la 31.12.2022 ( o scădere cu 36 % ), implică o creștere a gradului de îndatorare totală (total datorii/capitalul propriu) de la 19,81 ( grad de îndatorare înregistrat la sfârșitul anului 2022, la 42.51( grad de îndatorare înregistrat la sfârșitul anului 2023).

-LEI-

Nr.crt.	Datorii	2021	2022	2023
1.	Datorii până la 1 an	3.142.397	4.153.198	4520576
2.	Datorii peste 1 an	444.783	347.097	474875
3.	Total Datorii	3.587.180	4.500.295	4995451

Indicatorul gradului de îndatorare reprezintă gradul în care firma poate face **față obligațiilor de plată, atât din surse proprii cât și din surse atrase, și se calculează :** (Capitalul împrumutat ( credite peste 1 an ) / Capitalul angajat ( capital împrumutat + capitalul propriu )) \* 100

Nivelului de 30 % al Gradului de îndatorare este recomandat pentru acoperirea datoriilor totale pe seama capitalurilor proprii ale societății.

Valorile gradului de îndatorare, calculat cu formula de mai sus, sunt următoarele : la 31.12.2021 - gradul de îndatorare este 24 %, la 31.12.2022 - gradul de îndatorare este 17 %, la 31.12.2023 gradul de îndatorare este 30 %,

**Indicatorul lichidității curente** ( calculat ca raport între Activele curente / Datoriile curente ) a înregistrat o scădere, astfel la 31.12.2022 este 0.55 iar la 31.12.2023 valoarea este de 0,51 . Valoarea recomandată acceptabilă este în jurul valorii de 2. Aceasta valoare a indicatorului lichidității curente oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

La data de 31 decembrie 2023, **capitalului social** subscris și varsat, în valoare de 1.610.720,10 lei, îi corespunde un număr de 5.369.067 acțiuni, la valoarea nominală de 0,30 lei acțiunea, 1.441 deținători. Structura acționariatului, conform Procesului Verbal nr.11721/16.04.2023 emis de Depozitarul Central, privind capitalul social, este următoarea :

- 813.926 acțiuni aparțin dnei Manzu-Hancu Cristina Cecilia , adică 15,1595 %
- 813.925 acțiuni aparțin dnei Manzu-Hancu Nicoleta Dana, adică 15,1595 %,
- 3.477.510 acțiuni aparțin altor persoane fizice, adică 64,7694 %

- 263.706 acțiuni aparțin Persoane Juridice, adică 4,9116 %

La data de 31 decembrie 2023, numărul de deținători de acțiuni era de 1.441, conform Adresei nr. 35153/15.12.2023 de la Depozitarul Central S.A. iar valorile mobiliare, respectiv cele 5.369.067 acțiuni, emise de Tarnava SA, nu se tranzacționau pe Sistemul Alternativ de Tranzacționare administrat de Bursa de Valori București SA, societatea a deschis procedura generală a insolvenței prevăzută de Legea 85/2014, Comunicare icheiere de ședința Civilă nr.108/2023 din data de 08.11.2023.

Structura sintetică a acționarilor care dețin cel puțin 10 % din capitalul social la data de 31.12.2023 din totalul de 5.369.067 acțiuni, este :

1. Manzu-Hancu Cristina Cecilia = 813.926 acțiuni, adică 15,1595 % ;
2. Manzu-Hancu Nicoleta-Dana = 813.925 acțiuni, adică 15,1595 % ;
3. Persoane fizice = 3.477.510 acțiuni, adică 64,7694 % ;
4. Persoane juridice = 263.706 acțiuni, adică 4,9116 %

Comparativ cu anul 2022, în anul 2023 s-a înregistrat o scădere cu 36 % a capitalurilor proprii, de la 1.752.163 lei la 31.12.2022 la 1.116.830 la 31.12.2023.

La sfârșitul anului 2023 se înregistrează o pierdere de 635.333, față de pierderea înregistrată la sfârșitul anului 2022, de 1.281.419. Capitalul social în sumă de 1281419 lei, nu a suferit modificări în perioada de raportare, iar structura acționariatului este cea prezentată mai sus.

## **CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

**Cifra de afaceri** realizată în anul 2023 este de 5.130.633 lei, fiind superioară celei din 2022 cu 23 % (4176972 lei la 31.12.2022 )

**Pe segmente de activități și piețe geografice** situația se prezintă astfel:

**La data de 31.12.2022**, societatea a înregistrat o cifră de afaceri de : 4.176.972 lei, cu următoarea componență :

- a). 75.00 % ( 3.113.821 lei ) reprezintă livrarile intracomunitare, extern
- b). 25.00 % ( 1.063.151 lei ) reprezintă livrări pe piața internă, din care comert prin magazinele proprii : 158.852 lei ( adică 15 % ).

**La data de 31.12.2023**, societatea a înregistrat o cifră de afaceri de : 5.130.633 lei, cu următoarea componență :

- a). 94.00 % ( 4.846959 lei ) reprezintă livrarile intracomunitare, extern
- b). 5,00 % ( 283.674 lei ) reprezintă livrări pe piața internă, din care comert prin magazinele proprii : 66.818 lei ( adică 1 % ).

**Veniturile totale realizate în 2022 = 3.976805 lei**, din care :

1. venituri din exploatare = 3.955.410, lei adică 99.46 % și

2. venituri financiare (dobanzi și diferite favorabile de curs valutar)= 21.395 lei (0,54 %)

**Veniturile totale realizate in 2023 = 5.047.691 lei**, din care :

3. venituri din exploatare = 5.036.530, lei adică 99,77 % și
4. venituri financiare (dobanzi și diferite favorabile de curs valutar)= 11.161 lei (0,23 %)

**Cheltuielile totale realizate in 2022 = 5.258.223 lei**, din care :

1. cheltuieli din exploatare = 5.215.384 lei adică 99,19 % și
2. chelt. financiare (dobanzi și difer.nefavorabile curs valutar) = 42839 (0,82 %)

**Cheltuielile totale realizate in 2023 = 5.683.024 lei**, din care :

3. cheltuieli din exploatare = 5.618.865 lei adică 98,87 % și
4. chelt. financiare (dobanzi și difer.nefavorabile curs valutar) = 64.159 (1,3 %)

La sfârșitul exercițiului financiar 2023, societatea a înregistrat o pierdere bruta de 635.333 lei compusa din pierderea din exploatare 581.335 lei și pierderea financiara in suma de 52.998 lei, fata de anul 2022 cand societatea a înregistrat o pierdere bruta de 1.281.419 lei compusă din pierdere din exploatare: 1.259.975 lei și pierderea financiara in suma 21.444 lei.

Pierdere financiară se datorează în principal cheltuielilor cu diferențele nefavorabile de curs valutar, pe fondul unui curs de referință instabil.

**CURS BNR la 31.12.2022 1 EURO = 4,9474 lei ;**

**CURS BNR la 31.12.2023 1 EURO = 4,9746 lei ;**

La 31.12.2023 cifra de afaceri a fost in suma de 5.130.633 lei, crestere cu 953.661 lei fata de cifra da afaceri la 31.12.2022. Societatea Tarnava SA a demarat proces de insolventa generala prin reorganizare conform legi 85/2014, a cautat si aplicat solutii pentru reducerea cheltuielilor, restructurarea si reinventarea productiei, cautarea unor noi clienti externi , intern si icheierea de noi contracte.

Toto data s-a urmarit dezvoltarea strategiilor de marketing,dezvoltarea vanzarilor online si pe retelele de sociolizare,toate avind drept tinta cresterea cifrei de afaceri prin impulsionearea vanzarilor.

Se va pune accent si pe angajarea de noi persoane in productie,peutru a putea creste livrarile si deasemenea pentru a creste productivitatea muncii.

In contextul preocuparii continue pentru reducerea cheltuielilor, dezvoltarea productiei, dezvoltarea in domeniul marketingului, accentul se pune pe cresterea calitati productiei si minimizarea la maxim a cantitatii produselor ne conforme.

## SCHIMBĂRI CARE AFECTEAZĂ CAPITALUL SOCIAL ȘI ADMINISTRAREA SOCIETĂȚII COMERCIALE

Pe parcursul anului 2023, nu s-au înregistrat modificări ale capitalului social.

La 31 decembrie 2023, structura Consiliului de Administrație a fost dizolvată pe baza hotărârii sedinței AGEA din 20.12.2023, din motivul intrării societății în procedura de insolvență cu reorganizare sub supravegherea administratorului judiciar provizoriu:

Hodos BUSINESS RECOVERY S.P.R.L- administrator judiciar provizoriu

Conducerea executivă - 1 administrator special :  
mcom.Manzu-Hancu Cristina-Cecilia

În perioada de raportare, societatea a fost în imposibilitatea de a-și respecta obligațiile financiare față de bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și drept urmare sa cerut procedura de insolvență cu reorganizare.

Tarnava SA beneficiind de esalonarea la plată a obligațiilor bugetare, care sa pierdut și soluția a fost în mod voit intrarea în procedura de insolvență prin reorganizare cf. comunicării hotărâri civile nr. 108/08.11.2023.

La 31.12.2023 în evidențele Depozitarului Central SA erau înregistrați un număr de 1.441 deținători, conform Proces Verbal Depozitar Central nr. 11782/20.04.2023.

Nu au existat pe parcursul anului 2021, modificări privind drepturile deținătorilor de valori mobiliare și nu au existat probleme și / sau dezbateri ale acestora.

Prezentul raport a fost întocmit la sediul societății și redactat în trei exemplare azi 22.04.2024.

Administrator special  
MCom manzu-Hancu Cristina-Cecilia



**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 **2022**

Suma de control **1.610.720**

Entitatea **S C TARNAVA SA**

**Adresa**

Judet **Mures** Sector Localitate **SIGHISOARA**

Strada **MIHAI EMINESCU** Nr. **69** Bloc Scara Ap. Telefon **0265771950**

Număr din registrul comerțului **J26/17/1991** Cod unic de inregistrare **1 2 2 8 5 0 4**

Forma de proprietate **34 - Societati pe actiuni** Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

**1413 Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)** Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

**1413 Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)**

**Situatii financiare anuale**  **Raportări 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

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 **31.12.2022** 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 ACTIVEI IMOBILIZATE**

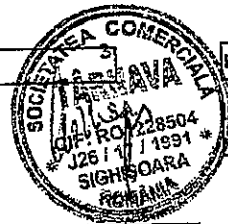
<b>Indicatori :</b>	Capitaluri - total	<b>1.752.163</b>
	Capital subscris	<b>1.610.720</b>
	Profit/ pierdere	<b>-1.281.419</b>

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele **MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA** Numele si prenumele **KISS IUDITA**

Semnătura \_\_\_\_\_ Callitatea **2-CONTABIL SEF**



Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale?  DA  NU

Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale?  DA  NU

**AUDITOR**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

Nr.de inregistrare în Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

**Iudita Kiss** Semnat digital de Iudita Kiss  
Data: 2023.04.28 13:58:31 +03'00'

Semnătura electronica

Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de catre cenzori?  DA  NU

**Formular VALIDAT**

# MINISTERUL FINANTELOR

## AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

**Index încărcare: 717921952 din 30.04.2024**

Semnătură validă

Digitally signed by Ministerul  
Finanțelor Publice  
717921952 din 30.04.2024  
Reason: Document MPF

Ați depus un formular tip S1003 cu numărul de înregistrare **INTERNT-717921952 din 30.04.2024** din data de **30.04.2024** pentru perioada de raportare 12 2023 pentru CIF: **1228504**

Nu există erori de validare.



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  SemestruAnul **2023**

Suma de control 1.610.720

Entitatea S C TARNAVA SA (in insolventa,in insolvency)

Adresa

Județ Mures Sector Localitate SIGHISOARA

Strada MIHAI EMINESCU Nr. 69 Bloc Scara Ap. Telefon 0265771950

Număr din registrul comerțului J26/17/1991

Cod unic de inregistrare 1 2 2 8 5 0 4

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

1413 Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

1413 Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)

**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	1.116.830
Capital subscris	1.610.720
Profit/ pierdere	-635.333

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA administrator special

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

KISS IUDITA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

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

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

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

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
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094 +208-280-290 - 4904)	01	01	2.717	2.717
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224 +227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	3.894.863	3.741.816
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03	21.576	21.576
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	3.919.156	3.766.109
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>				
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	1.292.533	1.178.232
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)	980.323	1.060.854
2. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	980.323	1.060.854
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	25.046	77.086
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	2.297.902	2.316.172
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	12	10	35.400	30.000
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12	35.400	30.000
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (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	4.153.198	4.520.576
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	16	14	-1.855.296	-2.204.404
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)</b>	17	15	2.099.260	1.591.705
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (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	347.097	474.875
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	19	17		
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	20	18		
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		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24		
<b>3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)</b>	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		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>				
<b>I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)</b>	31	29	1.610.720	1.610.720
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	1.610.720	1.610.720
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		
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	37	35		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	38	36	3.235.508	3.235.508
<b>IV. REZERVE (ct.106)</b>	39	37	1.080.284	1.080.284
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		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>				
<b>SOLD C (ct. 117)</b>	43	41	0	0
<b>SOLD D (ct. 117)</b>	44	42	2.892.930	4.174.349
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>				
<b>SOLD C (ct. 121)</b>	45	43	0	0
<b>SOLD D (ct. 121)</b>	46	44	1.281.419	635.333
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)</b>	48	46	1.752.163	1.116.830
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 1)	50	48		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	51	49	1.752.163	1.116.830

\*) 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

MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA administrator special

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

KISS IUDITA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**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	4.176.972	5.130.633
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		4.984.111
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	4.018.120	5.063.815
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	158.852	66.818
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
— 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	0	0
Sold D	08	08	232.270	104.884
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		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	10.708	10.781
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	16	16	3.955.410	5.036.530
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	331.195	495.999
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	1.361	10.720
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	258.225	170.135
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	114.644	87.858
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)	134.008	53.082
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	92.840	42.702
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	1.251	10.021
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	3.848.058	4.212.771
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	3.772.064	4.129.410
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	75.994	83.361

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale ( <b>rd. 26a + 26 - 27</b> )	27	25	144.185	161.710
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (306)	144.185	161.710
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 ( <b>rd. 29 - 30</b> )	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare ( <b>rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37</b> )	34	31	540.772	534.849
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	427.299	342.360
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	33		2.250
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)		
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)	73.270	93.033
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	40.203	97.206
— 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 ( <b>rd. 40 - 41</b> )	51	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL</b> ( <b>rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39</b> )	54	42	5.215.385	5.618.865
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit ( <b>rd. 16 - 42</b> )	55	43	0	0
- Pierdere ( <b>rd. 42 - 16</b> )	56	44	1.259.975	582.335
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	286	16
- 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	21.109	11.145
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	63	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	64	52	21.395	11.161
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	14.155	26.505
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	28.684	37.654
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	71	59	42.839	64.159
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	21.444	52.998
<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	74	62	3.976.805	5.047.691
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	75	63	5.258.224	5.683.024
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	1.281.419	635.333
20. Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		
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		
<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	1.281.419	635.333

\*) 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

MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA administrator special

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

KISS IUDITA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**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 -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	Nr.rd. OMF nr.5394 / 2023	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au inregistrat profit	01	01			
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1		635.333
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
<b>II Date privind platile restante</b>		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	3.574.804	3.574.804	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	180.772	180.772	
- peste 30 de zile	06	06	51.379	51.379	
- peste 90 de zile	07	07	89.460	89.460	
- peste 1 an	08	08	39.933	39.933	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	3.180.760	3.180.760	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	2.257.838	2.257.838	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	922.922	922.922	
- 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	10.671	10.671	
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	202.601	202.601	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	202.601	202.601	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
<b>III. Numar mediu de salariati</b>		Nr. rd.	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariati	20	19	97		92
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	94		90
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>				Nr. rd.	Sume (lei)
<b>A</b>				<b>B</b>	<b>1</b>
<b>Redevențe</b> 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	
<b>Redevență</b> minieră plătită la bugetul de stat			24	23	



<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
<b>Subvenții</b> 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)		
<b>Creanțe restante</b> , 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		
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	318.600	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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)		
<b>VIII. Alte informații</b>		<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
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), <b>din care:</b>	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)		
<b>Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)</b>	58	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute <b>(rd. 50 + 51 + 52 + 53)</b>	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, <b>din care:</b>	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
<b>Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)</b>	65	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		
- 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), <b>din care:</b>	68	57	780.430	737.074
- 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	780.430	737.074
- 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	723.037	752.538
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	62	62
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) , <b>(rd.62 la 66)</b>	73	61	51.068	178.001
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	32.716	56.230
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	18.352	121.771
- 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), <b>din care:</b>	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), <b>din care:</b>	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	32.716	56.230
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	83.746	78.346
- 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	83.746	78.346
- 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	577	327
- în lei (ct. 5311)	99	85	577	327
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	24.470	76.751
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	24.470	42.820
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90		33.931
- 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	3.798.556	4.264.654
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), <b>(rd.100+101)</b>	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) <b>(rd. 104+105)</b>	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), <b>din care:</b>	120	106		
- 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), <b>din care:</b>	123	108	36.451	84.679
- 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	19.899	84.679
- 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)	16.552	
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	150.314	158.610
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.112 la 115)</b>	127	111	3.611.361	4.021.365
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	2.788.683	3.180.760
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	810.551	827.086
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	12.127	10.671
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		2.848
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), <b>din care:</b>	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), <b>din care:</b>	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), <b>din care:</b>	136	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), <b>din care:</b>		139	122	430	0		
-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	430	0		
- 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), <b>din care:</b>		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	1.610.720	1.610.720		
- acțiuni cotate 4)		150	131	1.610.720	1.610.720		
- acțiuni necotate 5)		151	132				
- părți sociale		152	133				
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)		153	134				
Brevete si licente (din ct.205)		154	135				
<b>IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)		155	136				
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
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				
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>		
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)		159	140				
<b>XII. Capital social vărsat</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2023</b>	
<b>A</b>			<b>B</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>	<b>Suma (lei)</b>	<b>% 7)</b>
				<b>Col.1</b>	<b>Col.2</b>	<b>Col.3</b>	<b>Col.4</b>
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)</b>		160	141	1.610.720	X	1.610.720	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	79.112	4,91	79.112	4,91
- deținut de persoane fizice	170	151	1.531.608	95,09	1.531.608	95,09
- deținut de alte entități	171	152				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>	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				
			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite 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:</b>	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				
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat</b>			<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>		
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

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

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA administrator special

Numele si prenumele

KISS IUDITA

Semnatura \_\_\_\_\_

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**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 <sup>1)</sup>	Reduceri <sup>2)</sup>		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
1.Cheltuieli de constituire	01	2.716			X	2.716
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	52.051	216		X	52.267
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	
<b>TOTAL (rd. 01 la 06)</b>	<b>07</b>	<b>54.767</b>	<b>216</b>		<b>X</b>	<b>54.983</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	39.675			X	39.675
2.Constructii	09	3.500.465				3.500.465
3.Instalatii tehnice si masini	10	2.673.552	8.447			2.681.999
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	34.665				34.665
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13					
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					
<b>TOTAL (rd. 08 la 17)</b>	<b>18</b>	<b>6.248.357</b>	<b>8.447</b>			<b>6.256.804</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>19</b>	<b>21.576</b>			<b>X</b>	<b>21.576</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)</b>	<b>20</b>	<b>6.324.700</b>	<b>8.663</b>			<b>6.333.363</b>

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 <sup>1)</sup>	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării <sup>2)</sup>	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
1.Cheltuieli de constituire	21	52.050			52.050
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23		216		216
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
<b>TOTAL (rd.21 la 25)</b>	<b>26</b>	52.050	216		52.266
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	0			0
3.Instalatii tehnice si masini	29	2.318.829	161.494		2.480.323
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	34.665			34.665
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
<b>TOTAL (rd.27 la 33)</b>	<b>34</b>	2.353.494	161.494		2.514.988
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)</b>	<b>35</b>	2.405.544	161.710		2.567.254

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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
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				
<b>TOTAL (rd.36 la 39)</b>	<b>40</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
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				
<b>TOTAL (rd. 41 la 50)</b>	<b>51</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.40+51+52)	<b>53</b>				

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

MANZU-HANCU CRISTINA CECILIA administrator special

Numele si prenumele

KISS IUDITA

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Formular  
VALIDAT

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## 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 <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent <sup>2)</sup>, 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 <sup>3)</sup> „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		-
			+

DECLARATIE  
in conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2023 pentru :

---

Entitate: **SC TARNAVA SA**(in insolventa, in insolvency, en procedure collective

Judetul: 26--MURES

Adresa: localitatea SIGHISOARA, str. MIHAI EMINESCU, nr. 69, tel. 0265-771950

Numar din registrul comertului: J26/17/1991

Forma de proprietate: 34--Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN): 1413--Fabricarea altor articole de imbracaminte (exclusiv lenjeria de corp)

Cod unic de inregistrare: **RO 1228504**

---

Subsemnata, ing.Hancu Cecilia, in calitate de administrator special, imi asum raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2023 si confirm ca:

- a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.
- b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.
- c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Administrator Special  
Manzu-Hancu Cristina Cecilia



**Nota 1 - Active immobilizate**

31.12.2023

Denumire immobilizare	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari, ajustari pt. deprec.)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Active immobilizate totale	6 324 700.00	8 663.00	0.00	6 333 363.00	2 405 544.00	161 710.00	0.00	2 567 254.00
<b>Total general:</b>	<b>6 324 700.00</b>	<b>8 663.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6 333 363.00</b>	<b>2 405 544.00</b>	<b>161 710.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2 567 254.00</b>

Activele immobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare si detinute pe o perioada mai mare de un an .Ele sunt evaluate la costul de achizitie sau costul de productie si sunt de trei feluri:

**IMOBILIZARI CORPORALE**

Imobilizarile corporale reprezinta active ce cuprind : terenuri si constructii ; instalatii tehnice si masini, alte instalatii, utilaje si mobilier.

In anul 2023 a avut loc o intrare de natura imobilizarilor corporale incadrate la contul 2131 masina de cusut in valoare de 8447 lei, achizitionata de la firma WAPPEN Germania care este si clientul nostru. Iesiri nu au avut loc.

Politica societatii privind amortizarea: Amortizarea s-a stabilit prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor, utilizandu-se numai metoda de amortizare liniara. Amortizarea imobilizarilor corporale se calculeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizarii imobilizarilor corporale au fost avute in vedere duratele de utilizare economica si conditiile de utilizare a acestora.

**IMOBILIZARI NECORPORALE**

O imobilizare necorporala este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri si servicii, pentru a fi inchiriat terților, sau in scopuri administrative.

In anul 2023 a avut loc o intrare de imobilizare necorporala. Achizitia consta intr-o licenta de soft e-factura , in valoare de 216 lei, total amortizat. Licenta a fost cumparata de la firma Volt SRL.

**IMOBILIZARI FINANCIARE**

In anul 2023 nu s-au constituit garantii.

**Administrator,**

Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura \_\_\_\_\_

**Intocmit,**

Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura \_\_\_\_\_

**Nota 5 - Situatia creantelor si datoriilor**

31.12.2023

Creante / Datorii	Nr. rd.	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate / exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0		1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
CREANTE		0	0	0	0
Creante din participatii sume datorate de filiale interese de participare dobânzi (ct.261,263,265)	1	50	50	0	0
Imprumuturi acordate pe termen lung si dobânzi aferente (ct.2673,2674)	2	0	0	0	0
Actiuni proprii - active imobilizate (ct.2677)	3	0	0	0	0
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	4	21 526	21 526	0	0
I. CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 04)	5	21 576	21 576	0	0
Furnizori debitori (ct.4092)	6	0	0	0	0
Cienti (ct.411+413+418)	7	834 444	834 444	0	0
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+4282+431+436+437+4382)	8	56 292	56 292	0	0
Impozit pe profit (ct.441)	9	0	0	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4424+4428)	10	121 772	121 772	0	0
Alte creante cu statul si institutii publice (ct.444,445,446,447,4482)	11	0	0	0	0
Decontari cu grupul si alte creante (ct.451)	12	0	0	0	0
Debitori diversi (ct.456+4582+461-491-495-496)	13	48 346	48 346	0	0
II. CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 06 la 13 )	14	1 060 854	1 060 854	0	0
III. CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS (ct.471)	15	30 000	30 000	0	0
TOTAL CREANTE (rd. 05+14+15)	16	1 112 430	1 112 430	0	0
DATORII		0	0	0	0
Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (ct.161)	17	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung (ct.1621+1623+1624+1625+1626+1627)	18	0	0	0	0
Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (ct.1622)	19	0	0	0	0
Datorii ce privesc imobiliarile financiare (ct.166)	20	0	0	0	0
Credite bancare pe termen scurt (ct.5191+5192+5193+5194+5195+5196+5197)	21	474 875	474 875	0	0
Dobânzi (ct.168+5186+5198)	22	0	0	0	0
Alte imprumuturi si datorii financiare (ct.167+509)	23	0	0	0	0
TOTAL DATORII FINANCIARE SI ASIMILATE (rd. 17 la 23)	24	474 875	474 875	0	0
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	25	268 451	268 451	0	0
Cienti creditor (ct.419)	26	72 151	72 151	0	0
Datorii cu personalul si asigurarile sociale (ct.421+423+424+425+426+427+4281+431+436+437+438)	27	3 541 971	3 541 971	0	0
Impozit pe profit (ct.441)	28	23 105	23 105	0	0
Taxa pe valoarea adaugata (ct.4423+4428)	29	92 856	92 856	0	0
Alte datorii fata de stat si institutiile publice (ct.444+445+446+447+4481)	30	519 195	519 195	0	0
Decontari cu grupul si alte conturi cu asociati (ct.451+455+457+4581+481+482)	31	0	0	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	32	0	0	0	0
ALTE DATORII - TOTAL (rd.25 la 32)	33	4 517 729	4 517 729	0	0
Venituri inregistrate in avans (ct.472)	34	0	0	0	0
TOTAL DATORII (rd. 24+33+34)	35	4 992 604	4 992 604	0	0

Administrator,

Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura

Stampila unitatii



Intocmit,

Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura



**Nota 6 - Principii, politici si metode contabile**

31.12.2023

## Nota 6

## Principii, politici si metode contabile

Ordinul 1802/2014, intrat in vigoare la data de 01 Ianuarie 2015, defineste POLITICILE CONTABILE, ca reprezentand:

Principiile, bazele, conventiile regulile si paracticile specificiale aplicabile de o entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale, ca de exemplu: alegerea metodei de amortizare a imobilizarilor, reevaluarea imobilizarilor corporale sau pastrarea costului istoric al acestora, capitalizarea dobanzii sau recunoasterea acesteia drept cheltuiala, alegerea metodei de evaluare a stocurilor, etc.

Ordinul 881/2012 al Ministerul Finantelor Pulice, obliga firmele listate la bursa sa adopte standardele inetrnationale de raportare financiara -IFRS la intocmirea situatiilor financiare individuale anuale. Aceste standarde stabilesc niste reguli generate de contabilitate, dar impun totodata si anumite tratamente contabile specifice. Ele au fost emise inre ani 1973 si 2021 de catre International Accountig Standrs Committee (IASC) si sunt utilizate in acest moment de oca100 de state din lume, inclusiv de statele membre ale Uniuni Europene.

Avind in vedere LISTA SOCIETATILOR COMERCIALE CARORA LE SUNT INCIDENTE PREVEDERILOR O.M.F. 881/212 la data de 18.12.2017 si faptul ca SC Tarlava SA nu se regaseste in aceasta ILista, societatea nu a procedat la retratarea informatiilor din contabilitate si ca atare nu a aplicat prevederile IFRS 1

Adoptarea pentru prima data a Standardelor Internationale de raportare financiara.

Evaluarea posturilor din prezenta financiara anuala, s-a efectuat in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

1. Principiul continuitatii: s-a tinut cont de faptul ca societatea isi va continua in mod normal functionarea in viitorul previzibil;
2. Principiul permanentei metodelor: au fost aplicate acelasi reguli, metode, norme, privind evaluarea, inregistrarea si perzentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.
3. Principiul prudentei: Au fost luate in considerare numai profiturile/pierderile recunoscute pana la data inchiderii exercitiului financiar, s-a tinut seama de toate obligatiile previzibile si piererile potientiale si au fost facute ajustari de valoare tinand seama de toate depreciierile posibile indiferent de modul cum acestea ar fi infuentat rezultatul financiar.
4. Pricipiul independentei exercitiului: la determinarea rezultatului s-au luat in calcul veniturile indiferent de data incasarii sumelor, respectiv, data efectuarii platilor;
5. Principiului evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv: au fost inregistrate toate elementele de activ si pasiv si eventual, ulterior s-au efectuat compensari legale;
6. Principiul intagibilitatii: bilanțul de deschidere corespunde cu cel in inchidere;
7. Principiul necompensarii: nu s-au efectuat compensari intre venituri si cheltuieli, ori intre active si pasive, altele decat cele permise de lege;

Politici contabile semnificative: Situatiile financiare sunt intocmite si exprimate in lei;

Cheltuielile cu reparatia sau intretinerea mijloacelor fixe au fost efectuate pentru a restabilii sau a mentine valoarea acestor active, ele au fost recunoscute in contul de profit si pierdere la data efectuarii lor, in timp ce cheltuielile efectuate in scopul imbunatatirii performantelor tehnice au fost capitalizate si amortizate pe perioada ramasa. Amortizarea s-a stabilit prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor. Societatea a calculat amortismentele imobilizarilor corporale, utilizand numai regimul de amortizare liniar. Stocurile sunt exprimate la costul inistoric (de achizitie). Costul stocurilor se bazeazape principiul FIFO (primul intrat, primul iesit). Potrivit ecestei metode, bunurile iesite din gestiune se evalueazu la costul de achizitie sau de productie al primei intrari (lot). Pe masura epuizarii lotului, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al lotului urmatoar, in ordine cronologica. Conturile de creante si datorii, sunt exprimate la valoareaq lor recuperabila, respectiv de plata. Societatea nu a constituit in anul 2023 provizioane.

Societati afiliate: nu este cazul

Dividendele - desi, nu este cazul - acestea sunt ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

## Administrator,

Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



## Intocmit,

Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr. de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura \_\_\_\_\_

## Nota 7 - Participatii si surse de finantare

31.12.2023

Nota 7

Participatii si surse de finantare

Se vor prezenta urmatoarele informatii:

a) Nu exista certificate de participare, valori mobiliare sau obligatiuni convertibile;

La data de 08.11.2023 societatea S C Tarnava SA a intrat in procedura de insolventa prin reorganizare, drept urmare nu se mai tranzactioneaza actiunile la bursa de valori.

b) La 31.12.2023 capitalul social al societatii este de 1610720,10 lei, din care:

varsat 1610720,10 lei

nevarsat 0

c) Numarul de actiuni emise : 5 369 067 actiuni;

Valoarea nominala a actiunilor emise : 0.30lei/ actiune

Structura Actionariat

La data de 31.12.2023 numarul detinatorilor de actiuni era 1441

Structura sintetica consolidata a detinatorilor de instrumente financiare care detineau cel putin 10% din capitalul social la data de 31.12.2023 din totalul de 5 369 067 actiuni era:

1 Persoane fizice = 5105361 actiuni , adica 95,0884%

2. Persoane juridice = 263706 actiuni, adica 4,4916%

d) actiuni rascumparabile: Nu este cazul

e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar: Nu este cazul

f) obligatiuni emise: Nu este cazul

### Administrator,

Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



### Intocmit,

Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr. de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura \_\_\_\_\_

## Nota 8 - Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie si conducere

31.12.2023

Nota 8

Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Se vor face mentiuni cu privire la:

a) indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;

Conform H.A.G.E.A. nr.1985/19.12.2023 Consiliului de Administratie a fost dizolvat.

Conform comunicarii Hotararii Civile nr. 108/2023 din 08.11.2023 se deschide procedura generala a insolventei, reglementata de legea nr.85/2014. De asemenea s-a desemnat in calitate de administrator judiciar provizoriu pe practicianul in insolventa Hodos Business Recovery SPRL, cu sediul in Targu Mures, str. Targului, nr.15, jud. Mures, avand o remuneratie provizorie in suma de 3000 lei.

b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere, indicandu-se valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie: nu e cazul

c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:

- rata dobanzii;
- principalele clauze ale creditului;
- suma rambursata pana la acea data;
- obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;

d) salariatii:

- numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;

Executie 92 salariati Conducere 1

Conform H.A.G.E.A. mai sus mentionata s-a aprobat desemnarea in functia de administrator special al societatii TARNAVA SA (in insolventa, in insolvency, en procedure collective) a d-nei Manzu-Hancu Cristina -Cecilia, nascuta la data de 26.02.1982, domiciliata in Sighisoara.

- salarii platite sau de platit, aferente exercitiului financiar 2023: 3810810 lei

- CAM 83134 lei

- alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii. 227 lei

**Administrator,**

Numele si prenumele :	
MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA	
ADM.SPECIAL	

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



**Intocmit,**

Numele si prenumele :	KISS IUDITA
Calitatea :	12--CONTABIL SEF
Nr.de inregistrare in organismul profesional :	

Semnatura \_\_\_\_\_

**Nota 9 - Indicatori economico-financiari**

31.12.2023

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Suma
1. Indicatori de lichiditate		0.00
a) Indicatorul lichiditatii curente	1	0.51
b) Indicatorul lichiditatii imediate	2	0.25
2. Indicatori de risc:		0.00
a) Indicatorul gradului de indatorare	3	42.51
b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	4	0.00
3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)		0.00
a) Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor)	5	4.35
b) Viteza de rotatie a stocurilor (numar de zile de stocare)	6	83.82
c) Viteza de rotatie a debitorilor-clienti	7	75.47
d) Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori	8	19.10
e) Viteza de rotatie a activelor imobilizate	9	1.36
f) Viteza de rotatie a activelor totale	10	0.84
4. Indicatori de profitabilitate		0.00
a) Rentabilitatea capitalului angajat	11	0.00
b) Marja bruta din vanzari	12	0.00

Administrator,

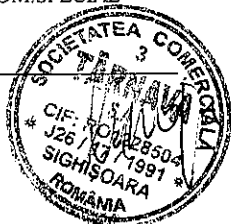
Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura

Stampila unitatii



Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura

## Nota 10 - Alte informatii

31.12.2023

Nota 10  
Alte informatii

Se prezinta:

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.

S C Tarlava SA ( in insolventa, in insolvency, en procedure collective) cu sediul in Sighisoara , str. Mihai Eminescu, nr.69 este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate pe actiuni si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicata in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba Romana si in moneda nationala .

Societatea a desfasurat activitati de confecții textile in localitatea Sighisoara , jud. Mures, de la infiintare si pana la sfarsitul exercitiului financiar, si a avut un nr. de 92 angajati.

b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitati asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2. nu este cazul

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina.

Cursul de conversie utilizat este cel afisat de BNR. La 31.12.2023 1EUR=4,9746 lei.

d) Cifra de afacerii: 5130633 lei

- prezentarea acesteia pe segmente de activitati : comert - 66818 lei, productie - 4984111 lei

- pe pietele geografice: romania - 283674 lei , in afara tarii - 4846959 lei

e) Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilantului au o asemenea importanta incat neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte, o entitate trebuie sa prezinte urmatoarele informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:

Principalii creditorii ai societatii in insolventa sunt: Anaf-Sighisoara, CECBANK Sighisoara si anumiți furnizori ca: Olympic Tours, Impact Mode, Cez Vanzare, Shuster Ecosal, Compact RB, etc,

f) Explicatii despre valoarea si natura: nu este cazul

g) In cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta urmatoarele informatii: nu este cazul

h) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.

i) Angajamentele sub forma garantilor: societatea are garantii la CECBANK in forma de ipoteca rang I asupra imobililor, si ipoteca rang II la ANAF.

### Administrator,

Numele si prenumele :
MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA
ADM.SPECIAL

### Intocmit,

Numele si prenumele :	KISS IUDITA
Calitatea :	12--CONTABIL SEF
Nr.de inregistrare in organismul profesional :	

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



Semnatura \_\_\_\_\_

**S.C. EVALEX S.A.**

Capital social: 100.000 lei  
J26-1710-1994 / RO 6668689  
540035 Tg. Mureș, România  
Str.: Aurel Filimon, nr. 4  
Telefon/Fax: ( +40) 265 25 01 59  
Mail: evalex\_mures@yahoo.com  
Web: www.evalex.eu



Member of SN Registrars (Holdings) Ltd



8327

Nr. de înregistrare: **032 / 25.04.2024**

## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către administratorul judiciar, administratorul special și acționarii  
„TÂRNAVA” S.A.

### Raport asupra situațiilor financiare

#### Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale societății TÂRNAVA S.A. („Societatea”) - în reorganizare judiciară, cu sediul social în Sighișoara, str. Mihai Eminescu, nr. 69 C, jud. Mureș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 1228504, care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2023, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Situațiile financiare la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

Total capitaluri proprii	1.116.830 lei
Rezultatul net al exercițiului (pierdere)	- 635.333 lei

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile asupra cifrelor corespondente ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății în reorganizare la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate („O.M.F.P. 1802/2014”).

#### Baza pentru opinia cu rezerve

Conform prezumției de continuitate a activității, Societatea în reorganizare se vede ca fiind aptă să își continue activitatea în viitorul previzibil, situațiile financiare cu scop general fiind întocmite în baza principiului continuității activității.

În acest context, menționăm totuși faptul că prin Încheierea Tribunalului Specializat Mureș nr. 108/C din 08 noiembrie 2023, s-a admis deschiderea procedurii generale a insolvenței,

reglementată de Legea nr. 85/2014 și a fost desemnat un administrator judiciar, iar Adunarea generală extraordinară a acționarilor Societății în reorganizare nr. 1985/19.12.2023 a hotărât desemnarea, începând cu data de 19.12.2023, în funcția de administrator special al Societății pe d-na Mânzu-Hancu Cristina-Cecilia.

Față de cele de mai sus, atragem atenția asupra unor aspecte care ar putea pune la îndoială prezumția de continuare a activității și menționăm următoarele riscuri:

- nivelul ridicat al gradului de îndatorare (aprox. 5 mil lei) pe care Societatea îl înregistrează;
- rezultatele financiare ale ultimelor două exerciții financiare (pierdere);
- situația macroeconomică la nivel național, regional și mondial, puternic influențată de conflictul militar dintre Ucraina și Rusia și mai nou de cel din Orientul Mijlociu, generează o instabilitate în disponibilitatea și prețul materiilor prime utilizate în procesul de fabricație, aspect care poate să genereze, în final, o nerespectare de către Societate a principiului continuității activității.

Auditul nostru a fost defășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA-uri”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European („Regulamentul”) și Legea nr. 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 față de Societate conform „*Codului Etic al Profesioniștilor Contabili*” emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (*Codul IESBA*), coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Facem totodată mențiunea că, din perspectiva auditorului, continuitatea activității Societății în reorganizare are în vedere premisa conform căreia aceasta își va continua activitatea într-un viitor previzibil, ceea ce conduce la ideea că Societatea nu va intra în lichidare sau în reducerea semnificativă a activității. Responsabilitatea auditorului este, în acest context, de a obține probe de audit adecvate și suficiente cu privire la gradul de adecvare al folosirii de către conducere a prezumției continuării activității în pregătirea și prezentarea situațiilor financiare și de a concluziona în ce măsură există o incertitudine semnificativă privind capacitatea societății de a-și continua activitatea.

Din perspectiva celor de mai sus, prin analiza documentelor de sinteză contabilă aferente exercițiului 2023, datorită nivelului datoriilor acumulate de Societate și rezultatului ultimelor două exerciții financiare, constatăm existența unei incertitudini care ar putea pune la îndoială capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform ISA 570. Există riscul ca Societatea să nu poată genera fluxuri de numerar sau să nu poată obține finanțări suficiente care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile sale financiare.

## **Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății în reorganizare este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu „O.M.F.P. 1802/2014” și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, precum 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. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate

fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

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 afară acestora.

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

## **Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare**

Obiectivele auditului au constat 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 să includă 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 semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am proiectat și executat proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și am obținut 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;
- am evaluat gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
- am evaluat 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.
- am formulat o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și am determinat, 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. Suntem în situația în care concluzionăm că există o incertitudine generată de datoriile Societății și am atras atenția în prezentul raport de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data elaborării acestui raport.



## Alte informații – Raportul administratorului special

Alte informații includ Raportul administratorului special. Administratorul special este responsabil pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorului în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014 și pentru controlul intern pe care administratorul special îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorului special care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorului special nu face parte din situațiile financiare. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă acest raport.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră a fost să citim Raportul administratorului special și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între acest raport și situațiile financiare, dacă raportul administratorului special include (în toate aspectele semnificative) informațiile cerute de O.M.F.P. nr. 1802/2014, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea raportului respectiv care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Auditorul a fost solicitat să raporteze cu privire la aceste aspecte.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul administratorului special nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul administratorului special a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 1802/2014;
- 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 administratorului special care să fie eronate semnificativ.

## Alte aspecte

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. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

### EVALEX S.A.

Înregistrată în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul FA90.



### Mircea Simionescu

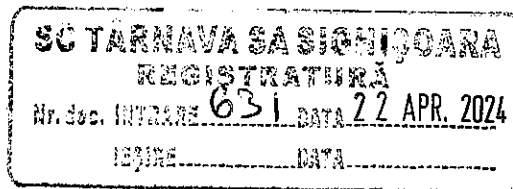
Înregistrat în registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu numărul AF 1032.



Sighisoara, 25 aprilie 2024

**CLIENT: S.C.TÂRNAVA S.A.**

**Compartimentul de Audit Intern**



Catre,

- D-na Mânzu - Hâncu Cristina Cecilia  
Administrator special

Tipul misiunilor de audit: Misiuni de audit de regularitate.

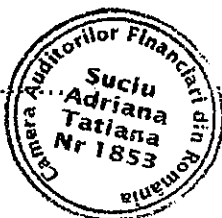
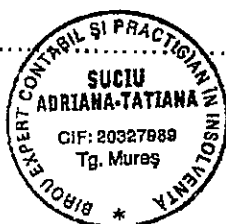
Titlul Misiunilor de audit desfășurate în anul 2023:

- **Verificarea modului de finalizare a operațiunilor de inventariere efectuate la finele exercițiului financiar precedent și de valorificare a rezultatelor inventarierii;**
- **Verificarea operațiunilor de încasări și plăți cu numerar;**
- **Verificarea modului de recuperare a cheltuielilor efectuate de societate în urma vânzării produselor fabricate;**
- **Verificarea modului de evidențiere și de plată a creanțelor.**

Entitatea auditata: **Compartimentul Financiar-contabil, Producție, Administrativ și Comercial**

Perioada desfasurarii auditului: anul 2023.

Auditor intern:



## Obiectivele auditului

Misiunea de audit a fost planificată prin planul de audit aferent anului 2022 și efectuată pentru a da conducerii asigurări rezonabile că:

- Inventarierea efectuată la finele exercițiului financiar precedent a fost finalizată, iar diferențele rezultate au fost evidențiate în contabilitatea societății.
- Veniturile societății sunt suficiente pentru acoperirea tuturor cheltuielilor efectuate în vederea realizării acestora;
- Operațiunile de încasări și plăți prin casa societății au fost reflectate în mod corespunzător în contabilitatea societății.
- creanțele față de terți s-au evidențiat în contabilitate și s-a urmărit încasarea acestora.

## Evaluarea riscurilor

Pentru a atinge scopul prezentei misiuni am analizat cele trei nivele de asigurare specifice auditului intern astfel:

Am stabilit nivelul de *asigurare inerentă* prin discuții cu personalul care a participat la aceste operațiuni, pentru a identifica riscurile specifice acestor tipuri de operațiuni, determinate de factori umani. Verificarea s-a efectuat prin sondaj.

Asigurarea generată de funcționalitatea *controlului intern*, în speta a controlului financiar preventiv (controlul ierarhic curent precum și cel ulterior nefiind încă organizat), a fost determinată prin urmărirea existenței vizelor de control preventiv pe documentele verificate, precum și a semnăturilor de validare a operațiunilor înscrise pe documente (semnatura directorului economic sau a persoanei delegate de acesta).

## Abordarea auditului

Am avut în vedere următoarele aspecte:

- Rezultatele inventarierii efectuată la finele exercițiului precedent au fost reflectate în contabilitate;
- S-a verificat modul în care se urmărește ca toate cheltuielile evidențiate în contabilitate să fie acoperite prin veniturile realizate.
- Operațiunile de încasări și plăți cu numerar sunt reflectate în contabilitatea societății cu respectarea normelor legale aplicabile;
- Entitatea urmărește în mod permanent încasarea creanțelor pe care le deține față de terți.

## Opinia auditului

Noi am efectuat auditul asupra modului de reflectare a veniturilor realizate și modul de acoperire a cheltuielilor ocazionate de activitatea desfășurată în anul 2023 de societatea comercială Târnava S.A., precum și modul de organizare și efectuare a inventarierii anuale.

De asemenea, am verificat prin sondaj operațiunile de încasări și plăți cu numerar și modul de evidențiere și încasare a creanțelor deținute față de terți.

Noi ne-am limitat strict asupra aspectelor punctuale implicate de operațiunea supusă auditului.

Am planificat si efectuat acest audit astfel incat sa putem obtine o asigurare rezonabila ca aceste operatiuni s-au efectuat în concordanță cu dispozițiile legale aplicabile Societății.

Responsabilitatea noastra este ca, în calitatea noastră de auditori interni ai TĂRNAVA S.A. și în baza reviziei efectuate, să ne exprimăm opinia cu privire la respectarea normelor legale în materie, aplicabile acestor operatiuni. Noi ne-am limitat strict asupra aspectelor punctuale implicate de operatiunea supusa auditului.

Am planificat si efectuat acest audit astfel incat sa putem obtine o asigurare rezonabila cu privire la faptul că rezultatele inventarierii efectuate la finele exercițiului financiar au fost evidențiate în contabilitate, operatiunile de încasări și plăți cu numerar sunt efectuate cu respectarea normelor legale, conducerea societății urmărește ca veniturile realizate să acopere toate cheltuielile ocazionate de desfășurarea activității, iar creanțele societății sunt evidențiate în contabilitatea și sunt luate măsuri în vederea încasării acestora.

În urma auditului efectuat, considerăm că *modul de derulare* (privind existența și completitudinea documentelor întocmite) a operatiunii auditate a fost satisfactor, cu excepția modului de urmărire a costurilor de producție, pentru care nu este organizată o evidență clară, care să permită identificarea concretă a cauzelor care determină desfășurarea activității în condițiile lipsei de profitabilitate.

În ceea ce privește *modul de reflectare* în contabilitate a elementelor patrimoniale, îl putem aprecia ca satisfactor.

Responsabilitatea noastra este ca, în calitatea noastră de auditori interni ai S.C. TĂRNAVA S.A. și în baza reviziei efectuate, să ne exprimăm opinia cu privire la respectarea normelor legale în materie, aplicabile acestor operatiuni.

Noi am efectuat auditul prin sondaj asupra modului de reflectare în contabilitate a veniturilor realizate în urma desfășurării activității și modul în care sunt acoperite cheltuielile ocazionate de activitatea desfășurată.

De asemenea, s-a verificat modul în care au fost evidențiate în contabilitate rezultatele inventarierii efectuată la finele exercițiului financiar și modul de reflectare a operatiunilor de încasărilor și plăților cu numerar.

Responsabilitatea noastra este ca, în calitatea noastră de auditori interni ai S.C. TĂRNAVA S.A. și în baza reviziei efectuate, să exprimăm opinia noastră cu privire la respectarea normelor legale în materie, aplicabile acestor operatiuni.

Noi ne-am limitat strict asupra aspectelor punctuale implicate de operatiunea supusa auditului.

Am planificat si efectuat acest audit astfel incat sa putem obtine o asigurare rezonabila cu privire la faptul că operatiunile economice verificate sunt în concordanță cu dispozițiile legale aplicabile Societății

În urma auditului efectuat, considerăm că *modul de reflectare în contabilitate* a operatiunii auditate a fost satisfactor, cu excepția modului de urmărire a costurilor de producție (cheltuieli directe și cheltuieli indirecte) pe care îl considerăm nesatisfăcător.

**Constatările rezultate în urma auditării documentelor justificative puse la dispoziția auditorului intern de către compartimentelor financiar-contabil și administrativ:**

1. Rezultatele inventarierii efectuate la finele exercițiului financiar au fost evidențiate în contabilitatea societății.
2. Veniturile realizate sunt insuficiente pentru acoperirea tuturor cheltuielilor ocazionate de activitatea desfășurată de societate.
3. Operațiunile de încasări și plăți cu numerar sunt efectuate cu respectarea normelor legale aplicabile și sunt reflectate în contabilitate.
4. Societatea a urmărit în mod permanent creanțele deținute și a efectuat demersuri pentru încasarea acestora, dar există întârzieri la încasare.

**Riscurile specifice acestor aspecte sunt următoarele:**

1. Nefinalizarea inventarierilor anuale poate determina nereflectarea corectă în contabilitate a patrimoniului societății.
2. Insuficiența veniturilor realizate în urma desfășurării activității determină neacoperirea integrală a cheltuielilor efectuate, ceea ce determină efectuarea în continuare a unei activități nerentabile.
3. Neurmărirea modului de efectuare și de evidențiere a operațiunilor de încasări și plăți cu numerar poate determina aplicarea unor sancțiuni de către organele abilitate.
4. În cazul încasării cu întârziere a creanțelor deținute față de terți, societatea riscă diminuarea numerarului necesar desfășurării activității, respectiv a fluxului de numerar.

**Recomandări:**

1. Urmărirea finalizării operațiunilor de inventariere anuală, înregistrarea în contabilitate a eventualelor diferențe rezultate.
2. Urmărirea realizarea unor venituri mai mari decât cheltuielile efectuate în vederea realizării acestora, astfel încât societatea să desfășoare activitate în condiții de rentabilitate economică și financiară.
3. Urmărirea în mod permanent a modului de efectuare a operațiunilor de încasări și plăți cu numerar și a modului de evidențiere a acestora.
4. Urmărirea încasării tuturor creanțelor la scadență, astfel încât societatea să dispună de cât mai multe fonduri în vederea desfășurării activității.

\* \* \*

Acest raport cuprinde numai deficiențele care au intrat în atenția noastră în cursul auditului nostru și nu cuprinde în mod necesar toate deficiențele existente sau toate îmbunătățirile care ar putea fi aduse. Recomandarile propuse trebuie să fie evaluate de management

inainte de a fi implementate. Acest raport este adresat conducerii societății comerciale TARNAVA S.A.

Data semnării: 08.04.2024

Mânzu - Hâncu Cristina Cecilia  
Administrator special



SUCIU ADRIANA TATIANA

Auditor Intern



**Nota 2 - Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

31.12.2023

Denumire provizionului	Nr. rd.	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
			in cont	din cont	
0		1	2	3	4 = 1+2-3
I. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI (rd.2-6)	1	0	0	0	0
Provizioane pentru litigii (ct.1511)	2	0	0	0	0
Provizioane pentru garantii acordate clientilor (ct.1512)	3	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare (ct.1513)	4	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare (ct.1514)	5	0	0	0	0
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli (ct.1518)	6	0	0	0	0
II. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI ÎN CURS DE EXEC.	7	0	0	0	0
Materii prime (ct.391)	8	0	0	0	0
Materiale (ct.392)	9	0	0	0	0
Productie în curs de executie (ct.393)	10	0	0	0	0
Produse (ct.394)	11	0	0	0	0
Stocuri aflate la terti (ct.395)	12	0	0	0	0
Animale (ct.396)	13	0	0	0	0
Marfuri (ct.397)	14	0	0	0	0
Ambalaje (ct.398)	15	0	0	0	0
III. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR	16	0	0	0	0
Cienti (ct.491)	17	0	0	0	0
Decontari în cadrul grupului si cu asociatii (ct.495)	18	0	0	0	0
Debitori diversi (ct.496)	19	0	0	0	0
IV. PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE	20	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea investitiilor financiare la societati din cadrul grupului (ct.591)	21	0	0	0	0
Alte provizioane pentru conturi de trezorerie (ct.592+595+596+598)	22	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (rd.01+07+16+20)	23	0	0	0	0

Administrator,

Nume si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura

Stampila unitatii



Nume si prenumele :

KISS IUDITA

Contabil înregistrare în organismul profesional 2--CONTABIL SEF

Semnatura

### Nota 3 - Repartizarea profitului

31.12.2023

Destinatia profitului	Nr. rd.	Suma
Profit net de repartizat:	1	0
- rezerva legala	2	0
- acoperirea pierderii contabile	3	0
- dividende	4	0
- alte rezerve	5	0
Profit nerepartizat	6	0

Administrator,

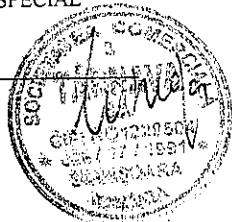
Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



Nume si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12-CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura \_\_\_\_\_



**Nota 4 - Analiza rezultatului din exploatare**

31.12.2023

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Exercitiu financiar	
		Precedent	Curent
0		1	2
1. Cifra de afaceri neta	1	4 176 972	5 130 633
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	2	3 859 048	4 208 578
3. Cheltuielile activitatii de baza	3	2 349 399	2 642 411
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	4	1 509 649	1 566 167
5. Cheltuielile indirecte de productie	5	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	6	317 924	922 055
7. Cheltuielile de desfacere	7	193 367	51 387
8. Cheltuieli generale de administratie	8	1 162 970	1 358 899
9. Alte venituri din exploatare	9	-221 562	-94 104
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	10	-1 259 975	-582 335

**Administrator,**

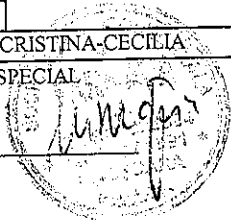
Numele si prenumele :

MANZU-HANCU CRISTINA-CECILIA

ADM.SPECIAL

Semnatura \_\_\_\_\_

Stampila unitatii



Numele si prenumele :

KISS IUDITA

Calitatea :

12--CONTABIL SEF

Nr.de inregistrare in organismul profesional :

Semnatura \_\_\_\_\_