

The report

The Board of Directors of SC IUS SA regarding the Financial Situations on 31.12.2022

The company IUS SA manufactures hand tools, being active in 3 major types of market:

- tools intended for industry;
- tools intended for construction;
- tools intended for the automotive sector;

The first two sectors predominantly determined the development of IUS activity.

Profit and loss account

On 31.12.2022, the company registered a profit of 1,268,105 RON, of which the operating result represents 1,284,214 lei, and the financial one a loss of 16,109 lei.

Operating result:

Indicator name	31.12.2021	31.12.2022
Turnover	15,843,536	15,972,208
Production on stock revenues	-277,535	1,711,954
Revenues	15,566,001	17,684,162
Revenues on immobilisations		16,618
Other operating revenues	36,004	
Provisions	358,187	114,672
OPERATING INCOME - TOTAL	15,960,192	17,815,452
Cost of goods sold	671	3,506
Costs of raw materials	6,188,811	8,597,732
Costs of services	2,358,253	1,143,960
Costs of other taxes	209,170	237,275
Salaries and costs related - total	5,071,577	5,154,050
Other operating costs	6,182	7,326
Depreciation and provisions	1,300,106	1,387,389
Operating costs - TOTAL	15,134,770	16,531,238
Operating result	825,422	1,284,214

The operating result of 2022, of +1,284,214 lei, a good result compared to previous years, 55% above the result of 2021.

The financial result:

Indicators	31.12.2021	31.12.2022
FINANCIAL INCOME - TOTAL	32,987	82,977
Exchange rate differences-revenues	32,598	82,949
Interest	25	28
Discounts received	364	0
FINANCIAL EXPENSES - TOTAL	44,008	99,086
Exchange rate differences-costs	44,008	99,086
Interest cost	0	0
Other financial costs	0	0
FINANCIAL RESULT	-11,021	-16,109

The financial revenues and expenses of the year 2022 come from exchange rate differences in receipts and payments in foreign currency, as well as from the revaluation at the end of each month, of the company's receivables, debts and availability in foreign currency.

The economic and financial situation in 2022

Equity

Equity shows in 2022 only the variation due to the result of the exercise, the rest of the elements, share capital, reserves, remaining unchanged as a whole.

Fixed assets - in net value, fixed assets decreased, as a result of depreciation:

	31.12.2021	31.12.2022
Gross value	31,471,852	31,978,992
Depreciation	18,639,376	19,659,077
Net value	12,832,476	12,319,915

Input value	31.12.2021	INCREASE	Discounts	31.12.2022
Intangibles	464,990	0	0	464,990
Lands	2,294,046	0	0	2,294,046
Constructions	14,035,872	97,788	0	14,133,660
Equipment	13,873,262	622,148	57,271	14,438,140
Furniture and others	479,650	58,997		538,647
Fixed assets in progress	113,085	704,856	778,933	39,009
Prepayments for assets	210,947		140,447	70,500
TOTAL	31,471,852	1,483,789	976,651	31,978,992

As part of the immobilization, the commissioning of equipment and installations was carried out, and the investment activity continued.

Current assets and treasury - net value

CURRENT ASSETS AND CASH	31.12.2021	31.12.2022
Stocks	6,709,035	10,539,252
Receivables	3,698,796	2,564,669
Cash	1,361,316	980,159
TOTAL	11,769,147	14,084,080

In 2022 compared to 2021, net current assets and treasury registered increases. Inventories registered a 57% increase mainly from price increases due to the impact of electricity and natural gas prices. Receivables and treasury register a decrease, but it is a temporary decrease, being influenced by the decrease in production volume from the last month of the year.

Inventories

Indicators	2021			2022		
	Gross value	Provision	Net value	Gross value	Provision	Net value
Raw materials and other materials	3,401,292	447,545	2,953,747	5,756,990	666,904	5,090,086
Production in progress and semi-finished products	1,211,506	26,274	1,185,232	2,825,269	23,382	2,801,887
Finished products and goods	3,400,515	830,459	2,570,056	3,498,705	851,426	2,647,279
Prepayments for stocks	0	0	0	0	0	0
Total stocks	8,013,313	1,304,278	6,709,035	12,080,964	1,541,712	10,539,252

The value of provisions registered a slight increase compared to the previous year, the company's objectives being to improve the speed of stock rotation.

liability

DATORII	Sold la 31 decembrie 2021	Termen de exigibilitate	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate
		sub 1 an		sub 1 an
IUS SA BRASOV				
Alte finantari pe termen lung (leasing financiar, concesiuni) (ct. 167+1687)	3,005	3,005	0	0
Datorii fata de entitatile afiliate (ct. 1661+2691+2692+451***+453***+1663)				
Dobanda aferenta datoriilor fata de entitatile afiliate (ct. 1685+1686)				
Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)				
Avansuri de la clienti (ct. 419)				
Furnizori - fara entitati afiliate (ct. 401+403+404+405)	445,005	445,005	1,081,481	1,081,481
Furnizori facturi nesosite - fara entitati afiliate (ct. 408)	207,605	207,605	228,084	228,084
Furnizori - entitati afiliate (ct. 401+404+408+403+405)	203,762	203,762	180,518	180,518
Datorii fata de personal (ct. 421+423+424+426+427+4281)	219,274	219,274	243,032	243,032
Impozite si taxe aferente salariilor (ct 431***+437***+4381+444***+447***)	206,193	206,193	223,603	223,603
Impozit pe profit (ct. 441***)				
TVA de plata (ct. 4423)			8,301	8,301
Alte datorii fata de bugetul statului (ct. 4428***+446***+4481)	1,728	1,728		
Datorii fata de asociati (ct. 455+456***+ 457)				
Creditori diversi (fara entitati afiliate) (ct. 462)	84,727	84,727	43,038	43,038
Creditori diversi - entitati afiliate (ct. 462)				
Alte datorii (ct.4581+473***+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197+2693+1623+1626)		-		
Total	1,229,017	1,229,017	2,008,057	2,008,057

The debts on 31.12.2022 show an increase compared to 2021, but they represent strictly current debts, which will be extinguished in less than 1 year. The increase is also due to the increase in the price of electricity and natural gas, but also to the increase in prices due to this reason.

Budget 2023 Future perspectives

In 2023, our Company will devote a large part of its energy to improving the activity, focusing on the reorganization and relaunch of production. The 2023 budget was built on the basis of estimated sales figures agreed with our distributor and private label customers; the consumption of raw materials, materials and energy was estimated based on the planned production and the established consumption norms.

Mentions regarding the administrators and the financial auditor who worked during the reference period

At the level of the Board of Directors in 2022, no change was registered.

Board of Directors:

- Arnaud MOULIN - President
- Thibaut MOULIN
- Didier BOYER
- Pierre LEVIVIER
- Mihai PADURE

The financial auditor of the company for the 2022 financial year was not changed, according to the AGOA decision of April 2020, keeping himself as auditor PFA Benta C. Constantin Adrian.
The internal audit was ensured by Matei Morar, PFA.

Organization and management of accounting

The company's accounting is organized in accordance with the provisions of OMF 1802/2014 for the approval of accounting regulations in accordance with European directives.

The Financial Statements were prepared according to OMF 1802/2014, in compliance with the Accounting Law and IFRS.

Proposals of problems that will be subject to the debate and approval of the General Assembly.

The Board of Directors requests the General Meeting of Shareholders:

- Presentation, debate and approval of the Annual Management Report of the Board of Directors for 2022.
- Presentation and debate of the financial auditor's report for 2022
- Presentation, debate and approval of the financial statements for 2022, prepared according to OMF 1802/2014 and IFRS
- Granting the administrators discharge for the financial year 2022.
- Approval of the income and expenditure budget for 2023.
- Approval of the date of 05/29/2023 as the registration date, according to the provisions of art. 86 of Law 24/2017
- Mandate for the formalization of AGOA Decisions.

The profit made in 2022 will be used to reduce the loss recorded in previous years.

Arnaud MOULIN
President of the Board of Administration

APPENDIX TO THE REPORT OF THE BOARD OF ADMINISTRATION AS OF 31.12.2022**DECLARATION REGARDING COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF CORPORATE GOVERNANCE**

	CONDITIONS TO BE FULFILLED	RESPECT	DOES NOT COMPLY / PARTIALLY COMPLY	REASON FOR NON-COMPLIANCE/MEASURES TO ACHIEVE COMPLIANCE
A.1.	The society must have a regulation _ internal of the Council to include terms of reference with regarding the Council and management functions _ key to society . administration conflict of interest at the level COUNCIL it must also be dealt with in the regulation Council .	X		
A.2.	Anything other COMMITMENTS professionals of the members Council , inclusive the position of executive member or non-executive of the Council in others companies (excluding company subsidiaries) and non-profit institutions , will be brought to your attention COUNCIL before the appointment and the period mandate .	X		
A.3.	Each member of the Council shall inform the Council with look at anything link with a shareholder who directly or indirectly owns shares representing no less than 5% of the total number of voting rights . This one obligation has in mind anything kind of connection that can affect the position States respectively on the aspect related to the decisions of the Council .	X		
A.4.	The report annual must inform _ if he had place an assessment of the Council , sub leadership the president . It must also contain the number of Council meetings . _ _		X	- In the course of the year not a an evaluation of the Council took place . - In the course year they had place 5 meetings of the Board of Administration
A.5.	Procedure looking cooperation with the Consultant Authorised for the period in which this cooperation It is imposed by the Stock Exchange Bucharest will contain THE little bit the following :	X		This is not the case

APPENDIX TO THE REPORT OF THE BOARD OF ADMINISTRATION AS OF 31.12.2022**DECLARATION REGARDING COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF CORPORATE GOVERNANCE**

A.5.1	Contact person _ with consultant Authorised	X		It is not EVENT
A.5.2	Frequency meetings with consultant authorized ,	X		It is not EVENT
A.5.3	LIABILITY of a provide consultant Authorised all information Helpful	X		This is not the case
A.5.4	LIABILITY to inform the Bucharest Stock Exchange with look at anything malfunction appeared in the frame cooperation with consultant Authorized , or change consultant Authorised	X		It is not EVENT
B.1.	The council will adopt a policy so that anything company transaction _ with a subsidiary representing 5 % or more FROM the assets net of the company , according the most recent REPORTING financial , to be approved by the Council .	X		This is not the case , the company has no subsidiaries
B.2.	audit internal it must be carried out by an organizational structure separate (department of audit internal) from THE COMPANY or through services of a independent third parties , who will report Council , and from _ THE the company , will report directly to the General Director .	X		audit internal is outsourced and is provided by PFA auditor Morar Matei
C.1.	The society will publish in the report annually a section that will include income total members _ COUNCIL and of the related general director annulled financial respectively and the value all bonuses or anyone _ COMPENSATION variables and also the hypotheses _ key and pRINCIPLES for calculation income mentioned above .	X		Starting up as of 2017, the Board of Directors of IUS SA is no longer remunerated .
D.1.	Additional against the information provided in the provisions legal , the company 's website will include a section Dedicated The relationship with Investors , both in the language Romanian as well as in the language English , with all information relevant of interest for investors , including :	X		
D.1.1	The main company regulations , in particular the act constitutive and the internal regulations of the bodies STATUTORY	X		

APPENDIX TO THE REPORT OF THE BOARD OF ADMINISTRATION AS OF 31.12.2022**DECLARATION REGARDING COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF CORPORATE GOVERNANCE**

D.1.2	CVs of members BODIES STATUTORY	X		
D.1.3	Current and periodical reports	X		
D.1.4	Information about the meetings _ general meetings of the shareholders, the agenda and materials related decisions _ general assembly	X		
D.1.5	Information regarding corporate events such as the payment of dividends, other events that have as result getting or limitation with regarding rights _ A shareholder , including deadlines and principles SOME such operations . _	X		
D.1.6	Other information of an extraordinary nature that would BE MADE public : cancellation / modification / initiation cooperation with an Authorized Consultant , signing / renewal / termination A agreement with Market Maker.			This is not the case
D.1.7	The society must have a function of Relations _ with Investors and to include in the section Dedicated of This functions , on the company 's website , the name and contact details of one persons who have the ability to provide , upon request , information corresponding .	X		
D.2.	A society must have _ adopted a dividend policy of the company , as a set of directions regarding the distribution the net profit , which the company declare that he will respect it. principles dividend policy _ must be published on the company 's website .	X		The society reports the results of an exercise financially to another . Under the conditions that in the following years the loss carried forward will be covered , the profit will be distributed conformable decision Assembly General Meeting of Shareholders .

APPENDIX TO THE REPORT OF THE BOARD OF ADMINISTRATION AS OF 31.12.2022**DECLARATION REGARDING COMPLIANCE WITH THE PRINCIPLES OF CORPORATE GOVERNANCE**

D.3.	A society must have _ adopted a policy with look at the forecasts and if they will be provided or not. FORECASTS represent conclusions quantified of the studies that aim dETERMINATION the total impact of a list of factors relating to a period future (so-called assumptions). Policy must provide _ frequency , period considering the content _ _ forecasts . The forecasts , yes are published , will be part of the reports annual , semester or quarterly . Policy with look at the forecasts it must be published on the company 's website .	X		Within _ Assembly General of the Shareholders of approval of situations financial are presented shareholders The Revenue Budget and Costs for the current year , basically short- term forecasts .
D.4.	A society must establish the date and place of a Assembly gEnEral so to allow _ contribution A as many shareholders as possible .	X		
D.5.	reports Finance will include information both in Romanian and in English , regarding the principals _ influencing factors _ changes in level sales , operating profit , net profit or any other relevant financial indicator .	X		From the registry shareholders it turns out like all of them shareholders are citizens Romanians , like this the reports were published only in the language Romanian .
D.6.	The society will organize THE a little meeting / conference on the phone with analysts and investors , every year. information presented with these OCCASIONS will be published in the section Relations with Investors on the company 's website , at the moment that meetings / conferences telephone .		X	The society CONSIDERATIONS that information included in the reports periodicals sent to ASF, BVB/ AeRo , secured a degree raised by the transparency it allows investors to take decisions BASED on information correct and concrete .

For Board of administration

Moulin Arnaud – President

IUS SA

Notes to the financial statements as of 31.12.2022

NOTE 1. FIXED ASSETS

On December 31, 2022, the Company owns fixed assets with a gross value of 31,978,992 lei, of which the main share, of 51.4%, is land and buildings, followed by technological equipment representing 45% of the total value of fixed assets.

Entry value 31.12.2021		INCREASE	Discounts	31.12.2022
intangibles	464,990	0	0	464,990
Lands	2,294,046	0	0	2,294,046
construction	14,035,872	97,788	0	14,133,660
Technological equipment	13,873,262	622,148	57,271	14,438,140
Furniture and others	479,650	58,997		538,647
Fixed assets in progress	113,085	704,856	778,933	39,009 140,447
overtures	210,947		70,500	976,651 31,978,992
TOTAL	31,471,852	1,483,789		

NOTE 2. PROVISIONS

Name	01.01.2022	Increases	Reductions	31.12.2022
Provisions for unused vacations Provisions	84,727		43,066	84,727 43,066
for stocks Provisions for	1,304,278		352,106	114,672 1,541,712
receivables Total	0			0
	1,389,005		395,172	199,399 1,584,778

On 31.12.2022, the company registered general provisions in the amount of 1,584,778 lei, structured as follows:

1. Provisions for unused vacations in the amount of 43,066 lei, down from the previous year 2. Provisions for stocks in the amount of 1,541,712 lei, 18% higher than in the previous year.

NOTE 3 - DISTRIBUTION OF PROFIT

Distribution of profit	Amount
Advantage	
- Legal reserve	
- Accounting loss coverage	1,268,105 0 1,268,105

IUS SA

--	--

The profit recorded at the end of 2022 will be distributed to partially recover the losses of the previous years.

NOTE 4 - ANALYSIS OF THE OPERATING RESULT

Naming of the indicators	31.12.2021	31.12.2022
Fiscal value	15,843,536	15,972,208
Income from stored production	-277,535	1,711,954
Production for the year	15,566,001	17,684,162
Income from fixed assets Other		16,618
operating income Income from	36,004	
provisions	358,187	114,672
OPERATING INCOME - TOTAL	15,960,192	17,815,452
Expenditure on goods	671	3,506
Material expenses + external expenses	6,188,811	8,597,732
Expenditure on works and third-party	2,358,253	1,143,960
services Expenditure on taxes, fees and similar payments.	209,170	237,275
Personnel expenses - total Other	5,071,577	5,154,050
operating expenses Expenses	6,182	7,326
with depreciation and provisions	1,300,106	1,387,389
CHELT. EXPLOITATION - TOTAL	15,134,770	16,531,238
RESULT FROM EXPLOITATION	825,422	1,284,214

Note 5. Analysis of the financial result

In 2022, IUS SA recorded a financial loss of 16,109 lei, due to exchange rate differences.

IUS SA

Naming of the indicators	31.12.2021	31.12.2022
FINANCIAL INCOME - TOTAL	32,987	82.977
Fin. income from exchange rate differences	32,598	82.949
Income from interest	25	28
Fine income from discounts obtained	364	0
FINANCIAL EXPENSES - TOTAL	44.008	99.086
Fine expenses from exchange rate differences	44.008 0	99.086 0
Fine expenses from interest		
Fine expenses from discounts granted	0	0
FINANCIAL RESULT	-11,021	-16,109

Note 6. Accounting principles, policies and methods

A. Accounting principles

The evaluation of the positions included in the financial statements of the year 2022 is made according to the following accounting principles:

The principle of continuity of activity - the Company will normally continue its operation in the foreseeable future without entering into the impossibility of continuing the activity or without its significant reduction.

The principle of the permanence of methods - the application of the same rules, methods, norms regarding the evaluation, registration and presentation in accounting of patrimonial elements, ensuring comparability over time of accounting information.

The principle of prudence - all value adjustments due to depreciation of assets were taken into account, as well as all foreseeable obligations and potential losses that arose during the financial year ended or during a previous year.

The principle of exercise independence - all income and expenses of the exercise were taken into account, without taking into account the date of collection or payment.

The principle of separate assessment of asset and liability elements - in order to establish the total value corresponding to a position in the balance sheet, the value of each individual asset or liability element was determined separately.

The principle of the intangibility of the exercise - the opening balance of the exercise corresponds to the closing balance of the previous exercise, with the exception of the reclassifications imposed by legal norms, if necessary.

The principle of non-compensation - the values of the elements representing assets have not been offset with the values of the elements representing liabilities, respectively revenues and expenses, with the exception of compensations between assets and liabilities allowed by the legislation in force.

The principle of the prevalence of the economic over the legal - the information presented in the situations

IUS SA

financial statements reflect the economic reality of events and transactions, not only their legal form.

The principle of the threshold of significance - the elements with significant value are presented separately in the financial statements.

B. Accounting policies and accounting methods

a) The bases for preparing the financial

statements These are the individual financial statements of the IUS SA Company prepared in accordance with the Order of the Minister of Public Finance 1802/2014. The financial statements are prepared in

accordance with: • Accounting Law 82/1991 (republished 2005) • Presentation requirements specified in OMF 1802/2014 with subsequent amendments

The accounting records on the basis of which these financial statements were prepared are made in lei ("RON") both at historical cost and at fair value according to the mentions in the accounting policies of the Company and according to OMF 1802/2014.

b) Currency

conversions The exchange rates used to convert balances expressed in foreign currency on

December 31, 2021

were: 1 EUR = 4.9474 RON 1 USD = 4.6346 RON

c) Use of estimates The

preparation of financial statements in accordance with OMF 1802/2014 and subsequent amendments requires the Company's management to make estimates and assumptions that affect the reported values of assets and liabilities, the presentation of contingent assets and liabilities at the date of preparation of the financial statements and the reported income and expenses for that period. Although these estimates are made by the Company's management based on the best information available at the date of the financial statements, the results achieved may differ from these estimates.

d) Comparative situations

For each element of the balance sheet, of the profit and loss account, and where appropriate, for the state of changes in equity and the state of cash flows, the corresponding value of the corresponding element for the previous financial year must be presented.

If the values related to the previous period are not comparable with those related to the current period, this aspect is presented and argued in the explanatory notes.

e) Fixed assets and depreciation

Fixed assets are assets generating future economic benefits and held for a period longer than one year. They are evaluated at the initial cost reduced with the value adjustments calculated to amortize the value of these assets, in a systematic way along the periods of economic use.

Depreciation is calculated using the straight-line depreciation method over the entire lifetime of the assets. The land is not depreciated.

IUS SA

Type	Duration
Buildings	
Technical equipment and machines	(years) 40
Means of transport	4

f) Intangible assets - Computer software The costs related to the purchase of computer software are capitalized and amortized based on the straight-line method for a period of 2-4 years of useful life.

g) Cash and cash equivalents Cash availability consists of cash and short-term bank deposits. These are highlighted in the balance sheet at cost.

h) Trade receivables Trade receivables are recognized and recorded at the original amount of the invoices minus provisions for uncollectible amounts. The provision is constituted when there is evidence according to which the Company will not be able to collect the receivables. Bad debts are recorded as expenses when they are identified.

i) Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realizable value.

The evaluation at the end of the exercise was reflected in the balance sheet at the value of entry into the patrimony, based on the intermittent inventory method.

The evaluation on the occasion of the exit from the heritage was done using the PMP method.

Provisions were established for the depreciation of stocks and no alternative accounting treatments were carried out.

The company uses the accounting method of valuing stocks of finished products at a standard production cost.

j) Commercial obligations

Commercial obligations are recorded at cost value, which represents the fair value of the obligation that will be paid in the future for the goods and services received, regardless of whether or not they were invoiced to the Company.

k) Provisions

Provisions are recognized when the Company has a current obligation (legal or implied) generated by a previous event, it is likely that an outflow of resources or a decrease in receivables will be necessary that will affect the economic benefits to honor the respective obligation or recovery the debt and a good estimate of the value of the obligations can be made.

m) Revenues

Revenues are recorded when the significant risks and advantages of ownership of the goods are transferred to the client. The amounts representing the income do not include the sales tax (VAT), but include the commercial discounts granted. Financial discounts granted to customers (discounts) are recorded as financial expenses of the period without altering the value of the company's income.

Revenues from the provision of services are recognized in the period in which they were performed.

IUS SA

n) Taxes and duties

The company registers current profit tax in accordance with the Romanian legislation in force at the date of the financial statements. Liabilities related to taxes and fees are recorded in the period to which they refer.

o) Retained earnings and reserves

In accordance with Romanian legislation, companies must distribute a value equal to at least 5% of the profit before taxation in legal reserves, until they reach 20% of the share capital. When this level has been reached, the company can make additional allocations according to its own needs.

NOTE 7 – PARTICIPATIONS AND SOURCES OF FINANCING

The capital subscribed and paid on 31.12.2022 and registered at the trade register is 4,597,004.5 lei (nominal value), divided into 45,970,045 ordinary shares with a nominal value of 0.10 lei;

No. Crt.	Shareholder	No. Actions	Nominal value A	Total value in lei	Weight
1	MOB Mondelin	38,163,850	0.10	3,816,385	83.02%
2	Other shareholders	7,806,195	0.10	780,620	16.98%
TOTAL		45,970,045	0.10	4,597,005	100.00%

NOTE 8- INFORMATION REGARDING THE EMPLOYEES, ADMINISTRATORS AND DIRECTORS The company has not assumed any kind of obligations on behalf of the directors and administrators during the current exercise or during the previous exercise.

Type	2021	2022
Productive staff	64	65
Administrative personnel	14	12
Total	78	77

The management body of the company is the board of directors, which consists of 5 members.

Structure of salary expenses:

Road sign	The amount
salary fund	4,589,877
social contributions	144,622
food stamps	338,510
Gift vouchers	43,110

IUS SA

Total	5,116,119
--------------	------------------

NOTE 9 – OTHER INFORMATION**1. General presentation of the Company**

Registered office: Str. Narcissus, no. 50, BRASOV Unique registration code: RO 1109309 No. ORC: J 08/30/1991 SC IUS SA is a

company with full private capital, on shares, listed on the AeRo market.

The object of the Company's activity is the production and sale of hand tools.

2. Information regarding relations with subsidiaries in which strategic participation titles are held. On 31.12.2022, the Company does not hold shares or shares in another company.**3. Information regarding the reconciliation of the accounting result with the fiscal one**

Road sign	Sign	Sum
Total revenue 2022	(+)	17,898,434
Total expenses 2022	(-)	-16,630,329
Accounting profit	(=)	1,268,105
Non-taxable income provision.	(-)	114,672
Non-deductible expenses provision.	(+)	310,417
Expenditure oranges	(+)	0
Expenditure with prot.soc.not deducted.	(+)	0
Expenditure FINES	(+)	
Other non-deductible chelt.	(+)	11,529
Minus inventory	(+)	
VAT minus inventory	(+)	1,424
Tax profit	(=)	1,476,803
Fiscal loss to be recovered from previous years	(+)	-8,930,773
Tax profit	(+)	0
Current fiscal loss	(=)	-7,453,970

3.1. The transfer price

Romanian tax legislation contains rules regarding transfer prices between related parties since 2000. The current legislative framework defines the principle of "market value" for transactions between related parties, as well as the transfer pricing methods. As a result, tax authorities are expected to initiate thorough transfer pricing checks to ensure that the tax result and/or customs value of the imported goods

IUS SA

they are not distorted by the effect of prices practiced in relations with affiliated persons. The company cannot quantify the result of such a check.

Based on the information held at the time of preparing the Financial Statements, there could be the probability of requesting some details regarding the establishment of prices by the Company.

4. Transactions within the group.

The affiliated companies with which IUS SA had transactions in 2022 are: NOVALIA SAS France, NOVALIA SA Romania and SEXTANT France, companies located in the same scope of consolidation.

The transactions with the companies within the group are presented in the table on the following page:

IUS SA BRASOV	<u>RON</u>	<u>RON</u>
COMMERCIAL RECEIVABLES OWED BY THE ENTITIES RELATED	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	235,035	0
Novalia SA ROMANIA	2,437,785	1,647,892
Total	2,672,820	1,647,892
COMMERCIAL DEBTS TO AFFILIATED ENTITIES	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	140,452	56,964
Novalia SA ROMANIA	35,694	138,738
Sextant	27,616	26,204
Total	203,762	221,906
SALES OF GOODS TO AFFILIATED ENTITIES	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	1,214,270	0
Novalia SA ROMANIA	5,679,713	7,028,979
Total	6,893,983	7,028,979
INCOME FROM SERVICES PROVIDED TO ENTITIES RELATED	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	0	0
Novalia SA ROMANIA	124,408	217,164
Total	124,408	217,164
PURCHASES OF GOODS FROM AFFILIATED ENTITIES	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	141,191	164,628
Novalia SA ROMANIA	10,278	6,641
Total	151,469	171,269
EXPENSES WITH THE SERVICES PROVIDED BY AFFILIATED ENTITIES	31.12.2021	31.12.2022
Novalia SAS FR	87,285	83,818
Novalia SA ROMANIA	572,961	599,031
Sextant	109,942	108,689
Total	770,188	791,537

5. Audit expenses

The company's audit in 2022 was ensured by Benta C. Constantin Adrian, PFA. The fee established on the basis of the contract concluded between the two parties was 4000 Eur payable in RON at the BNR exchange rate.

6. Financial instruments and risk management a) Currency exchange risk _____

The company is exposed to currency exchange risk as a result of the fact that important debts resulting from imports of raw materials, as well as part of the receivables, are expressed in foreign currency, which is evaluated at a real exchange rate on the date of each balance sheet. The resulting differences are recorded in expenses or income and presented in the profit and loss account.

As a result, the Company may be affected by exchange rate fluctuations.

b) Interest rate risk _____

The company has no loans from banks or other entities.

c) Liquidity risk _____

Liquidity risk arises from the possibility of customers not honoring their obligations to the Company, under normal business conditions. In order to control this risk, the Company periodically evaluates the financial solvency of its clients. Receivables are presented at the net value of the provision for uncertain customers.

d) Fiscal risk _____

The company must comply with the legislation of the European Union transposed into the internal legislation.

7. Information regarding fiscal controls.

During the year 2022, the company was subjected to a fiscal inspection. The inspection was not completed until 31.12.2022, as a transfer price file was requested with a delivery deadline of February 2023.

8. Events subsequent to the balance sheet.

IUS SA

The Company's management is not aware of any other events subsequent to December 31, 2022 that could have a significant impact and should be presented in these financial statements.

NOTE 10 – AVAILABILITY

IUS SA BRASOV	RON	RON
HOME AND BANK ACCOUNTS	31.12.2021	31.12.2022
House (ct. 531)	768	1,224
Current accounts in RON (ct.5121)	8,559	38,317
Current accounts in foreign currency (ct.5124)	1,351,989	940,646
Term deposits (ct. 512)		
Other values (ct. 5112+532+541+542)	-	
Total	1,361,316	980,187

NOTE 11 - STOCKS

Naming of the indicators	2021			2022		
	Gross value	Provision	Net value	Gross value	Provision	Net value
Raw materials and materials	3,401,292	447,545	2,953,747	5,990,666	666,904	5,090,086
Production in progress and semi-finished products	1,211,506	26,274	1,185,232	2,825,269	23,382	2,801,887
Finished products and goods	3,400,515	830,459	2,570,056	3,498,705	851,426	2,647,279
Advances for stocks	0	0	0	0	0	0
Total stocks	8,013,313	1,304,278	6,709,035	12,080,964	1,541,712	10,539,252

On 31.12.2022, the company has established provisions, in the amount of 1,541,712 lei, for the depreciation of stocks; structured as follows:

- Provision for the depreciation of stocks of raw materials and materials in the amount of 666,904 lei

IUS SA

- Provision for the depreciation of stocks of semi-finished products in the amount of 23,382
lions;
- Provision for depreciation of stocks of finished products in the amount of 851,426 lei;

Provisions for stock depreciation are calculated according to age, applying coefficients from 20% of the inventory value for the smallest age (2 years), and gradually increasing, up to 90% for age greater than 7 years.

Through better management of stocks and improvement of the supply planning activity, constant action is taken to reduce stocks without movement and implicitly the provisions for stocks.

**ADMINISTRATOR,
Arnaud MOULIN**

**Economic manager,
Liliana Buduca**

STATEMENT OF RESPONSIBLE PERSONS

To the best of our knowledge, the annual financial-accounting statement, for the financial year 2022, has been prepared in accordance with the applicable accounting standards and provides a correct and factual picture of the assets, liabilities, financial position, profit and loss account of the issuer and the Report. The annual report includes a correct analysis of the issuer's development and performance as well as a description of the main risks and uncertainties specific to the activity carried out.

CEO
Florin Voinea

Economic manager
Liliana Buduca

Financial Auditor, Fiscal Consultant Adrian Benja Office: Aleea

Posada no. 8, bl. 31, sc. 2, apartment 19, Sector 5, Bucharest, postal code 051414 Tel:

0723.530.139 adrian@bentaconsult.ro Tel/Fax:

021.776.90.18 www.bentaconsult.ro

To the shareholders of IUS SA

Independent auditor's report

Report on the annual financial statements for the year 2022

Opinion:

The undersigned **BENTA C. CONSTANTIN ADRIAN** Financial Auditor, member of the Chamber of Financial Auditors from Romania, book no. 4831, and in the electronic register of financial auditors ASPAAS no. AF 4831, with registered office in Bucharest, Sector 5, Aleea Posada, No. 4, Bl 33 , Ap 10, registered with the fiscal authority with Fiscal Registration Code 22886383, I audited the annual financial statements dated **31.12.2022** for the company **IUS SA**, with headquarters in **the Municipality of Brasov, Str.**

Narcissus no. 50, having the tax code 1109309, registered in the Trade Register under the number J08/30/1991, which include the balance sheet, the profit and loss account, for the financial year ended on this date and a summary of the significant accounting policies. They refer to:

• Total equity: • Total income:	24,399,892 lei
	17,783,757 lei
• Net result of the financial year:	1,268,105 lei

In our opinion, the financial statements present a true picture of the company as of **December 31, 2022**, for the year ended, under all significant aspects, in accordance with **Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014, on accounting, harmonized with European directives, with subsequent amendments** and with the accounting policies described in the notes to the financial statements and of **Law no. 82/1991, on accounting**, republished with amendments.

Basis for opinion:

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under these standards are described in detail in the Auditor's Responsibilities in an Audit of Financial Statements section of our report. We are independent from the Company, according to the relevant ethical requirements for the audit of the financial statements in Romania, we have fulfilled the other ethical responsibilities, according to these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Financial Auditor, Fiscal Consultant Adrian Benja Office:

Aleea Posada no. 8, bl. 31, sc. 2, apartment 19, Sector 5, Bucharest, postal code
051414 Tel: 0723.530.139

adrian@bentaconsult.ro Tel/Fax: 021.776.90.18 www.bentaconsult.ro

Key audit issues:

Due to the specifics of the activity, the auditor considered the audit of the evaluation method and the method of recording the cost with the production and distribution to clients to be key elements of the audit. And in the year 2022, the IUS SA company's object of activity is the production of metal goods using the weighted average cost, and the auditor performed additional diligence in the procedures regarding the production cost. It was audited in the context of the audit of the financial statements as a whole for the purpose of issuing the audit opinion and we do not provide a separate opinion on these key matters.

Other information - administrators' report:

The financial statements for the year 2022 of the company IUS SA are prepared in accordance with **the Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014, on accounting, harmonized with European directives, with subsequent amendments** to the accounting policies described in the notes to the financial statements and of **Law no. 82/1991, on accounting**, republished with amendments, we have read the report of the administrators attached to the financial statements. The administrators' report is not an integral part of the financial statements. In the administrators' report, we have not identified financial information that is significantly inconsistent with the information presented in the accompanying financial statements. The auditor did not identify any significant uncertainties that cast doubt on the entity's ability to continue its activity and implicitly it could be unable to realize its assets and execute its obligations in the course of the normal course of its activity.

Management's responsibility for financial statements

The management of the company is responsible for the preparation and faithful presentation of these financial statements in accordance with **the Order of the Minister of Public Finance no. 1802/2014, on accounting, harmonized with European directives, with subsequent amendments and with the accounting policies described in the notes to the financial statements and of Law no. 82/1991, on accounting, republished with a**
This responsibility includes: designing, implementing and maintaining an internal control relevant to the preparation and faithful presentation of financial statements that do not contain significant distortions, due to fraud or error; selection and application of appropriate accounting policies; making reasonable accounting estimates in the given circumstances.

Auditor's responsibility

Our responsibility is to express an opinion based on the audit performed

Financial Auditor, Fiscal Consultant Adrian Benja Office: Aleea

Posada no. 8, bl. 31, sc. 2, apartment 19, Sector 5, Bucharest, postal code 051414 Tel:

0723.530.139 adrian@bentaconsult.ro Tel/Fax:

021.776.90.18 www.bentaconsult.ro

on these financial statements. We performed the audit according to the audit standards adopted by the Romanian Chamber of Financial Auditors. These standards require us to comply with the ethical requirements of the Chamber of Financial Auditors, to plan and perform the audit in order to obtain reasonable assurance that the financial statements are free from material misstatement.

An audit consists of performing procedures to obtain audit evidence regarding the amounts and information presented in the financial statements. The procedures selected depend on the professional judgment of the auditor, including the assessment of the risks of significant distortion of the financial statements, due to fraud or error. In assessing these risks, the auditor takes into account the relevant internal control for the preparation and fair presentation of the organization's financial statements in order to establish the relevant audit procedures in the given circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the organization's internal control. An audit also includes evaluating the adequacy of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the presentation of the financial statements taken as a whole. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to form the basis of our audit opinion.

Other aspects:

This report is prepared for the purpose of informing the shareholders of the IUS SA company and, as the case may be, for the purpose of submitting it to the state authorities. Our audit was also carried out in order to be able to report to the representatives of the company, those aspects that we have to report in a financial audit report, and not for other purposes.

Date: 31.03.2023

**Financial Auditor,
Adrian Benta**

**Registered with the Romanian Chamber of Financial Auditors
No. carnet 4831**



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**

Precizări MFP

Suma de control

4.597.005

Versiuni

Atenție!

Entitatea IUS SA

Adresa

Județ
Brasov

Sector

Localitate
Brasov

Strada
Narciselor

Nr.
50

Bloc

Scara

Ap.

Telefon

Număr din registrul comerțului J08/30/1991

Cod unic de inregistrare 1 1 0 9 3 0 9

Forma de proprietate

Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)

34--Societati pe actiuni

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

2573 Fabricarea uneltelor

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

2573 Fabricarea uneltelor

 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 31.12.2022 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Instrucțiuni

Corelații

Import **fișier XML - F10,F20 an precedent**Import **'balanta.txt'**Import **fișier XML creat cu alte aplicații**

VALIDARE

DEBLOCARE

ANULARE

LISTARE

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

Moulin Arnaud

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Buduca Liliana

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

?

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

Benta C. Constantin Adrian

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS

4831

CIF/ CUI

2 2 8 8 6 3 8 3

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Semnătura electronica

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

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2022

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMF nr.4268 /2022	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2022	31.12.2022
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	34.653	16.531
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03		
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	34.653	16.531
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	10.646.512	10.166.207
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	1.798.444	1.946.517
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	28.835	81.151
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	113.086	39.009
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	210.947	70.500
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	12.797.824	12.303.384
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23		
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	12.832.477	12.319.915
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

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

1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	2.953.747	5.090.086
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	1.185.232	2.801.887
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	2.570.056	2.647.279
4. Avansuri (ct. 4091- 4901)	29	29		
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	6.709.035	10.539.252
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902- 491)	31	31	3.608.465	2.468.502
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	90.331	8.292
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	3.698.796	2.476.794
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	1.361.316	980.159
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	11.769.147	13.996.205
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	106.064	91.829
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	1.063.979	1.490.083
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	511.922	517.974
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	1.575.901	2.008.057
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	10.299.310	12.079.977
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	23.131.787	24.399.892
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79		
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	4.597.005	4.597.005

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	4.597.005	4.597.005
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	919.401	919.401
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90		
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	919.401	919.401
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	16.800.980	17.615.381
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	814.401	1.268.105
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	23.131.787	24.399.892
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) ²⁾	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	23.131.787	24.399.892

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

Moulin Arnaud

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Buduca Liliana

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.4268/ 2022	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2021	2022
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	15.843.536	15.972.208
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	14.123.426	15.972.208
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	15.843.536	15.972.208
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03		
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	1.711.954
Sold D	08	08	277.535	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	36.004	16.618
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	15.602.005	17.700.780
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	4.338.639	5.072.727
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	385.619	276.533
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	1.464.617	1.808.547
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	1.245.219	1.406.279
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		388.775
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	671	3.506
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	64	215
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	5.071.577	5.154.050
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	4.851.447	4.928.387
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	220.130	225.663

10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	27	25	1.071.863	1.076.972
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	28	26	1.071.863	1.076.972
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	29	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	30	28	-358.187	195.745
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	31	29		310.417
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	32	30	358.187	114.672
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	33	31	2.573.605	2.828.701
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	34	32	2.358.253	2.584.100
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	35	33	209.170	237.275
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39	37	6.182	7.326
— Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	40	39	228.243	
- Cheltuieli (ct.6812)	41	40	228.243	
- Venituri (ct.7812)	42	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	43	42	14.776.583	16.416.566
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	44	43	825.422	1.284.214
- Pierdere (rd. 42 - 16)	45	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	46	45		
- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	47	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48	47	25	28
- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	49	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	51	50	32.962	82.949
- din care , venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	53	52	32.987	82.977
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	54	53		
- Cheltuieli (ct.686)	55	54		
- Venituri (ct.786)	56	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	57	56		
- din care , cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	59	58	44.008	99.086
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	60	59	44.008	99.086

PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	61	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	62	61	11.021	16.109
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	63	62	15.634.992	17.783.757
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	64	63	14.820.591	16.515.652
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	65	64	814.401	1.268.105
- Pierdere (rd. 63 - 62)	66	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	67	66		
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.694)	68	66a (304)		
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontarile in cadrul grupului fiscal in domeniul impozitului pe profit (ct.794)	69	66b (305)		
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70	67		
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	71	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	72	69	814.401	1.268.105
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	73	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 24 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- 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 34 (cf.OMF nr.4268/ 2022)- 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

Moulin Arnaud

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Buduca Liliana

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2022

F30 - pag. 1

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMF nr.4268 / 2022	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume
A		B	1		2
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		1.268.105
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03			
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05			
- peste 30 de zile	06	06			
- peste 90 de zile	07	07			
- peste 1 an	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09			
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10			
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13			
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16			
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17			
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			
III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022
A		B	1		2
Numar mediu de salariati	20	19	83		78
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	78		77
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr. rd.	Sume (lei)
A				B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:			22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat			23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat			24	23	

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	338.510	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	210.947	70.500
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	1.500	1.500
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- detineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	1.500	1.500
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	1.500	1.500
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	3.606.964	2.467.002
- 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	776.194	644.984
- 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)	235.035	
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	90.331	7.231
- creanțe în legătura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	13.253	7.231
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	77.078	
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		50.970
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	106.064	91.829
- 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		91.829
- 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	768	1.223
- în lei (ct. 5311)	99	85	768	1.223
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	1.360.548	978.963
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	8.559	38.317
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	1.351.989	940.646
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.575.901	2.016.314
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd .97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	1.063.979	1.490.084
- 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	401.432	673.380
- 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)	168.069	83.168
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	219.274	243.032
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	207.921	240.133
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	158.532	169.686
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	44.813	65.850
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	2.848	2.856
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	1.728	1.741
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119		
- 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), din care:	139	122	84.727	43.065		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, 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	84.727	43.065		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126				
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128				
- către nerezidenți	146	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130				
- acțiuni cotate 4)	150	131				
- acțiuni necotate 5)	151	132				
- părți sociale	152	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134				
Brevete si licente (din ct.205)	154	135				
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2021	31.12.2022		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2021		31.12.2022	
			Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	4.597.005	X	4.597.005	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	3.816.385	83,02	3.816.385	83,02
- deținut de persoane fizice	170	151	780.620	16,98	780.620	16,98
- deținut de alte entități	171	152				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIII. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituții publice centrale;	173	154				
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
XIV. Dividende/vărsăminte convenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituții publice centrale	178	159				
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				
- către instituții publice locale	183	164				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat			Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2021	2022		
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2021	2022
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2021	31.12.2022
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

Moulin Arnaud

Semnatura _____

**Formular
VALIDAT**

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Buduca Liliana

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) 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 reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

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

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

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

1) Se vor include chiriile 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 chiriile 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 entitățile 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' la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.4268/26.01.2022) 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.4268/26.01.2022).

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 31.12.2022

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri ²⁾		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03				X	
4.Fond comercial	04				X	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	464.990	0	0	X	464.990
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	464.990	0	0	X	464.990
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	2.294.046			X	2.294.046
2.Constructii	09	14.035.872	97.788			14.133.660
3.Instalatii tehnice si masini	10	13.873.262	622.148	57.271		14.438.139
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	479.650	58.997			538.647
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	113.085	704.856	778.933		39.008
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	210.948		140.448		70.500
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	31.006.863	1.483.789	976.652		31.514.000
III.Imobilizari financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	31.471.853	1.483.789	976.652	X	31.978.990

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

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23				
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25	430.337	18.122		448.459
TOTAL (rd.21 la 25)	26	430.337	18.122		448.459
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	5.683.405	578.095		6.261.500
3.Instalatii tehnice si masini	29	12.074.819	474.072	57.271	12.491.620
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	450.815	6.681		457.496
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	18.209.039	1.058.848	57.271	19.210.616
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	18.639.376	1.076.970	57.271	19.659.075

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Moulin Arnaud

Numele si prenumele

Buduca Liliana

Semnătura _____

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr.4268/ 2022, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2022 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil!".

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

A. Întocmire raportări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din ordinul menționat, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar ¹⁾ încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent ²⁾, respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2023, aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2022 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2023 – situații financiare anuale.

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

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

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

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2023 se referă la data de 1 ianuarie 2023, respectiv 31 decembrie 2023, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2023), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare (2022).

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		-
			+

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate