

S1002\_A1.0.0 / 05.03.2024 Tip situație financiară: BL

**Bilanț** Anul **2023**

Suma de control: \_\_\_\_\_

**Bilanț** la data de 31.12.2023

Cod 10

**Adresa**

Entitatea: RNP ROMSILVA APN BUCEGHIRA.

Județ: Dâmbovită Localitate: Moroleni

Sector: \_\_\_\_\_ Nr.: 71 Bloc: \_\_\_\_\_ Scara: \_\_\_\_\_ Ap.: \_\_\_\_\_ Telefon: 0245772636

Strada: Principala

Număr din registrul comerțului: J45/406/2009 Cod unic de înregistrare: 25636012

Forma de proprietate: \_\_\_\_\_

11 - Regii autonome

0210 Silvicultură și alte activități forestiere

Activitatea preponderantă (cod și denumire clasa CAEN):

0210 Silvicultură și alte activități forestiere

Activitatea preponderantă efectiv desfășurată (cod și denumire clasa CAEN):

**Situații financiare anuale** (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

Entități mijlocii, mari și entități de interes public

Entități mici

Microentități

**Raportări anuale**

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic (art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*)

2. persoanele juridice aliate în lichidare, potrivit legii

3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

4. societăți permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European

Situații financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMPF nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

**Indicatori:**

Capitaluri - total: 9.039.090

Capital subscris: 1

Profit/ pierdere: 0

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele: NEGUTESCU CLEMENTIN

Numele și prenumele: DIACONESCU ALINA

Callitatea: \_\_\_\_\_

12 - CONTABIL SEF

Nr.de înregistrare în organismul profesional: \_\_\_\_\_

Semnătura: \_\_\_\_\_

CF/CUI membru CECCAR: \_\_\_\_\_

**AUDITOR**

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

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

Nume și prenume auditor: persoana fizică/ Denumire firma de audit: \_\_\_\_\_

SC SOCECC SRL

Nr.de înregistrare în Registrul ASPAAS: \_\_\_\_\_

CF/ CUI: \_\_\_\_\_

FA 227: 6636954

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

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

Semnătura electronică: \_\_\_\_\_

Formular VALIDAT

F10 - pag. 1

BILANT

la data de 31.12.2023

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
1. Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	0	0
2. Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	0	0
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	0	0
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206+2806-2906)	05	0	0
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	0	0
<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	<b>07</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	9.047.993	9.047.567
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	40.382	26.282
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	0	0
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	0	0
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	0	0
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	0	0
8. Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	0	0
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	0	0
<b>TOTAL (rd. 08 la 16)</b>	<b>17</b>	<b>9.088.375</b>	<b>9.073.549</b>
<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	0	0
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	0	0
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	0	0
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	0	0
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	0	0
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* - 2966* - 2968*)	23	0	0
<b>TOTAL (rd. 18 la 23)</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)</b>	<b>25</b>	<b>9.088.375</b>	<b>9.073.549</b>
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
<b>I. STOCURI</b>			



		F10 - pag. 4	
		82	81
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)			1
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)			0
4. Patrimoniul institutiilor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)			0
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)			0
<b>TOTAL (rd. 80 la 84)</b>			1
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)			0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)			0
IV. REZERVE			900
1. Rezerve legale (ct. 1061)			0
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)			0
3. Alte rezerve (ct. 1068)			0
<b>TOTAL (rd. 88 la 90)</b>			0
Acțiuni proprii (ct. 109)			0
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)			0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)			0
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATĂ)</b>	<b>SOLD C (ct. 117)</b>		0
	<b>SOLD D (ct. 117)</b>	1,763	863
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR</b>			
	<b>SOLD C (ct. 121)</b>		0
	<b>SOLD D (ct. 121)</b>		0
Repartizarea profitului (ct. 129)		100	99
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91+92+93-94+95-96+97-98-99)</b>		101	100
Patrimoniul public (ct. 1016)		102	101
Patrimoniul privat (ct. 1017 <sup>2)</sup> )		103	102
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 100+101+102) (rd. 25+41+42-53-64-68-79)</b>		104	103

<sup>\*)</sup> Conturi de repartizat după natura elementelor respective.  
<sup>\*\*)</sup> Solduri debitoare ale conturilor respective.  
<sup>\*\*\*)</sup> Solduri creditoare ale conturilor respective.

<sup>1)</sup> 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 mobilizabile, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.  
<sup>2)</sup> 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 înlocuirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor mobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale subsecvențiale, cu modificările și completările ulterioare

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

NEGUTESCU CLEMENTIN

Semnătura

\_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

DIACONESCU ALINA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2022	2023
	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)	<b>A</b>		
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	2.007.737	2.447.769
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	01a (301)	0	0
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	2.007.737	2.447.769
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	0	0
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	0	0
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	0	0
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	0	0
Sold D	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+722)	09	0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	0	0
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	0	0
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	0	0
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	93.956	14.827
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	0	0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	0	0
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)</b>	<b>16</b>	<b>2.101.693</b>	<b>2.462.596</b>
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	61.931	114.456
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	21.297	40.526
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	56.104	53.002
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	19a (302)	0	0
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	19b (303)	0	0
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	0	0
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21	0	0
22	20	0	0
23	21	0	0
24	22	1.830.776	2.141.966
25	23	1.722.001	2.062.961
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)			
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)			
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)			
26	24	108.775	79.005

		F20 - pag. 2	
10.a)	Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	34.635
a.1)	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	14.827
a.2)	Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	34.635
a.3)	Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	0
b)	Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	0
b.1)	Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	0
b.2)	Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	0
11.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	96.951
11.1.	Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	94.926
11.2.	Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	2.025
	- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	0
	- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	0
	- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	0
11.3.	Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	0
	- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	0
11.4.	Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	0
	- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	0
11.5.	Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	0
	- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	0
11.6.	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	2.947
11.7.	Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	0
11.8.	Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	0
11.9.	Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	0
11.10.	Alte cheltuieli (ct.651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	0
	Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)	58	0
12.	Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	0
	- Cheltuieli (ct.6812)	52	0
	- Venituri (ct.7812)	53	0
	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL</b> (rd. 17 + 18 + 19 + 20 - 21 + 22 + 25 + 28 + 31 + 39)	54	2.101.694
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>		
	- Profit (rd. 16 - 42)	55	0
	- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	1
13.	Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	0
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	0

		F20 - pag. 3	
14.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48
15.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49
16.	Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50
	- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	63	51
	<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	64	52
17.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53
	- Cheltuieli (ct.686)	66	54
	- Venituri (ct.786)	67	55
18.	Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57
19.	Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58
	<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	71	59
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>		
	- Profit (rd. 52 - 59)	72	60
	- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61
	<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	74	62
	<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	75	63
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRŪT(Ă):</b>		
	- Profit (rd. 62 - 63)	76	64
	- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65
20.	Impozitul pe profit (ct.691)	78	66
21.	Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)
22.	Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)
23.	Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67
24.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCICIULUI FINANCIAR:</b>		
	- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 + 68 - 64 - 66a - 66b)	83	69
	- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 - 66a - 66b)	84	70

\* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.  
 La rândul 25 (C.O.M.F. nr.5394/2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.  
 La rândul 46 (C.O.M.F. nr.5394/2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

## ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele  
NEGUTESCU CLEMENTIN

Semnătura \_\_\_\_\_

## INTOCMIT,

Numele si prenumele  
DIAONESCU ALINA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
VALIDAT

## DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd. /2023	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume	
				B	2
<b>A</b>					
Unitați care au inregistrat profit	01	01	1		2
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03	1		0
<b>II Date privind platile restante</b>					
<b>A</b>					
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	0	0	0
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	0	0	0
- peste 30 de zile	06	06	0	0	0
- peste 90 de zile	07	07	0	0	0
- peste 1 an	08	08	0	0	0
Obligații restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	0	0	0
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați si alte persoane asimilate	10	10	0	0	0
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	0	0	0
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12	0	0	0
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	0	0	0
- alte datorii sociale	14	14	0	0	0
Obligații restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	0	0	0
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	16	0	0	0
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	0	0	0
- contributia asiguratorie pentru munca	17a	(301)	0	0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	0	0	0
<b>III. Numar mediu de salariați</b>					
<b>A</b>					
Numar mediu de salariați	20	19	1	2	16
Numarul efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	16	16	16
<b>IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante</b>					
<b>A</b>					
<b>Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:</b>					
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		22	21		0
<b>Redevență</b> minieră plătită la bugetul de stat		23	22		0
		24	23		0
<b>Sume (lei)</b>					
				<b>B</b>	<b>1</b>
			<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	

		F30 - pag. 2			
		25	24	25	24
<b>Redevență</b> petrolieră plătită la bugetul de stat					
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)		26	25	0	0
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:		27	26	0	0
- impozitul datorat la bugetul de stat		28	27	0	0
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:		29	28	0	0
- impozitul datorat la bugetul de stat		30	29	0	0
<b>Subvenții</b> încasate în cursul perioadei de raportare, din care:					
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor		32	31	0	0
- subvenții aferente veniturilor, din care:		33	32	0	0
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)		34	33	0	0
- subvenții pentru energie din surse regenerabile		35	33a (316)	0	0
- subvenții pentru combustibili fosili		36	33b (317)	0	0
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:					
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat		37	34	0	0
- creanțe restante de la entități din sectorul privat		38	35	0	0
		39	36	0	0
<b>V. Tichete acordate salariaților</b>					
		Nr. rd.		Sume (lei)	
				1	
<b>A</b>					
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților		40	37	107.580	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații		41	37a (302)	0	
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)</b>					
		Nr. rd.		31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B		1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :		42	38	0	0
- 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)	0	0
- după surse de finanțare (rd. 40+41)		44	39	0	0
- din fonduri publice		45	40	0	0
- din fonduri private		46	41	0	0
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)		47	42	0	0
- cheltuieli curente		48	43	0	0
- cheltuieli de capital		49	44	0	0
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>					
		Nr. rd.		31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B		1	2
Cheltuieli de inovare		50	45	0	0
- 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)	0	0
<b>VIII. Alte informații</b>					
		Nr. rd.		31.12.2022	31.12.2023
<b>A</b>		B		1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct.4094), din care:		52	46	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)		53	46a (303)	0	0

		F30 - pag. 3			
		54	46b (304)	54	46b (304)
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:		55	47	0	0
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)		56	47a (305)	0	0
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)		57	47b (306)	0	0
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)					
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)		58	48	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți		60	50	0	0
- părți sociale emise de rezidenți		61	51	0	0
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:		62	52	0	0
- dețineri de cel puțin 10%		63	52a (307)	0	0
- obligațiunile emise de nerezidenți		64	53	0	0
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)					
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)		65	54	0	0
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)		66	55	0	0
		67	56	0	0
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bururi 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	184.232	150.459
- creanțe comerciale în relație 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	0	0
- 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)	0	0
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)					
		71	59	0	0
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)					
		72	60	0	0
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)					
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)		74	62	21.089	21.560
- creanțe fiscale în legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)		75	63	0	0
- subvenții de încasat(ct.445)		76	64	0	0
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)		77	65	0	0
- alte creanțe în legatura cu bugetul de stat(ct.4482)		78	66	0	0
Creanțele entităților în relație cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:		79	67	0	0
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:		80	68	0	0

F30 - pag. 4		81	69	0	0
- creanțe comerciale cu entități afiliate rezidente (din ct. 451)		81	69	0	0
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate 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	0	0
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:		83	71	0	0
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarilor/asociații privind capitalul/decontări din operațiuni în participare (ct.453+456+4582)		84	72	0	0
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)		85	73	0	0
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecantate până la data de raportare (din ct. 461)		86	74	0	0
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:		87	75	0	0
- de la nerezidenți		88	76	0	0
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)		89	76a (313)	0	0
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ***)		90	77	0	0
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:		91	78	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți		92	79	0	0
- părți sociale emise de rezidenți		93	80	0	0
- acțiuni emise de nerezidenți		94	81	0	0
- obligațiuni emise de nerezidenți		95	82	0	0
- dețineri de obligațiuni verzi		96	82a (320)	0	0
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)		97	83	0	0
Casa în lei și în valută (rd.85+86)		98	84	3.028	3.730
- în lei (ct. 5311)		99	85	3.028	3.730
- în valută (ct. 5314)		100	86	0	0
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)		101	87	175.105	180.869
- în lei (ct. 5121), din care:		102	88	168.968	174.732
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente		103	89	0	799
- în valută (ct. 5124), din care:		104	90	6.137	6.137
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente		105	91	0	0
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)		106	92	0	0
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)		107	93	0	0
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)		108	94	0	0
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)		109	95	302.098	289.963
Creanțe bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractuală de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)		110	96	0	0

F30 - pag.5		111	97	0	0
- în lei		111	97	0	0
- în valută		112	98	0	0
Creanțe bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractuală de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)		113	99	0	0
- în lei		114	100	0	0
- în valută		115	101	0	0
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)		116	102	0	0
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)		117	103	0	0
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute		118	104	0	0
- în valută		119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:		120	106	0	0
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)		121	107	0	0
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate		122	107a (321)	0	0
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	6.209	0
- 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	0	0
- 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)	0	0
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)		126	110	109.051	136.450
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	157.569	124.244
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)		128	112	87.609	70.508
- datorii fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)		129	113	69.960	53.736
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)		130	114	0	0
- alte datorii în legătura cu bugetul de stat (ct.4481)		131	115	0	0
Datoriile entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:		132	116	29.269	29.269
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:		133	117	0	0
- cu scadența inițială mai mare de un an		134	118	0	0
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)		135	118a (310)	0	0
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:		136	119	0	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice		137	120	0	0
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice		138	121	0	0

		F30 - pag.6			
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122	0	0	0
-decontari privind interesele de participare ,					
-decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul, dividendele si decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123	0	0	0
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datorile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	0	0	0
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125	0	0	0
-varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126	0	0	0
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127	0	0	0
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	0	0	0
- către nerezidenți	146	128a (311)	0	0	0
Dobânzi de plătit către rezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)	0	0	0
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129	0	0	0
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	0	0	0
- acțiuni cotate 4)	150	131	0	0	0
- acțiuni necotate 5)	151	132	0	0	0
- părți sociale	152	133	0	0	0
- capital subscris vărsat de rezidenți (din ct. 1012)	153	134	0	0	0
Brevete și licențe (din ct.205)	154	135	0	0	0
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	0	0	0
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137	0	0	0
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138	0	0	0
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139	0	0	0
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	1	2	
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140	0	0	0
<b>XII. Capital social vărsat</b>		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023	
A		B	Col.1	Col.2	Col.3
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	0	X	0
					X

		F30 - pag.7			
-deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142	0	0	0
-deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143	0	0	0
-deținut de instituții publice de subord. locală	163	144	0	0	0
-deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145	0	0	0
- cu capital integral de stat	165	146	0	0	0
- cu capital majoritar de stat	166	147	0	0	0
- cu capital minoritar de stat	167	148	0	0	0
- deținut de regi autonome	168	149	0	0	0
- deținut de societăți cu capital privat	169	150	0	0	0
- deținut de persoane fizice	170	151	0	0	0
- deținut de alte entități	171	152	0	0	0
		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023	
<b>XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:</b>					
- către instituții publice centrale;	173	154	0	0	0
- către instituții publice locale;	174	155	0	0	0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participății indiferent de ponderea acestora.	175	156	0	0	0
		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023	
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioade de raportare din profitul raportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>					
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	0	0	0
- către instituții publice centrale	178	159	0	0	0
- către instituții publice locale	179	160	0	0	0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participății indiferent de ponderea acestora.	180	161	0	0	0
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162	0	0	0
- către instituții publice centrale	182	163	0	0	0
- către instituții publice locale	183	164	0	0	0
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participății indiferent de ponderea acestora	184	165	0	0	0
<b>XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul raportat</b>		Nr. rd.	Sume (lei)		
A		B	2022	2023	
Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul raportat	185	165a (312)	0	0	0



**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2023

Cod 40	Nr. rd.	Elemente de imobilizari	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	
<b>I.Imobilizari necorporale</b>							
	01	1.Cheltuieli de constituire	0	0	0	X	0
	02	2.Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	X	0
	03	3.Concesiuni,brevete, licente, mairi comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	207.102	0	0	X	207.102
	04	4.Fond comercial	0	0	0	X	0
	05	5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	X	0
	06	6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	0	0	0	X	0
	07	<b>TOTAL (rd.01 la 06)</b>	207.102	0	0	X	207.102
<b>II.Imobilizari corporale</b>							
	08	1.Terenuri si amenajari de terenuri	0	0	0	X	0
	09	2.Constructii	9.053.354	0	0	0	9.053.354
	10	3.Instalatii tehnice si masini	1.459.896	0	0	0	1.459.896
	11	4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	505.999	0	0	0	505.999
	12	5.Investitii imobiliare	0	0	0	0	0
	13	6.Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0	0
	14	7.Investitii imobiliare in curs de executie	0	0	0	0	0
	15	8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0
	16	9.Active biologice productive	0	0	0	0	0
	17	10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0	0
	18	<b>TOTAL (rd.08 la 17)</b>	11.019.249	0	0	0	11.019.249
	19	<b>III.Imobilizari financiare</b>	0	0	0	X	0
	20	<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)</b>	11.226.351	0	0	0	11.226.351

- lei -

**SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE**

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
	21	0	0	0	0
	22	0	0	0	0
	23	207.102	0	0	207.102
	24	0	0	0	0
	25	0	0	0	0
	26	207.102	0	0	207.102
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
	27	0	0	0	0
	28	5.361	725	0	6.086
	29	1.419.514	14.101	0	1.433.615
	30	505.999	0	0	505.999
	31	0	0	0	0
	32	0	0	0	0
	33	0	0	0	0
	34	1.930.874	14.826	0	1.945.700
	35	2.137.976	14.826	0	2.152.802

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

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 AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	B	10	11	12	Sold final (col. 13=10+11-12)
<b>A</b>			<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
<b>I. Imobilizari necorporale</b>						
1. Cheltuieli de dezvoltare	36		0	0	0	0
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizari necorporale	37		0	0	0	0
3. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	38		0	0	0	0
4. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	39		0	0	0	0
<b>TOTAL (rd. 36 la 39)</b>	<b>40</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Imobilizari corporale</b>						
1. Terenuri și amenajări de terenuri	41		0	0	0	0
2. Construcții	42		0	0	0	0
3. Instalații tehnice și masini	43		0	0	0	0
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	44		0	0	0	0
5. Investiții imobiliare	45		0	0	0	0
6. Investiții corporale în curs de executie	46		0	0	0	0
7. Investiții imobiliare în curs de executie	47		0	0	0	0
8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	48		0	0	0	0
9. Active biologice productive	49		0	0	0	0
10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	50		0	0	0	0
<b>TOTAL (rd. 41 la 50)</b>	<b>51</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Imobilizari financiare</b>						
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 40+51+52)	53		0	0	0	0

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

NEGUTESCU CLEMENTIN

Semnătura

Formular  
VALIDAT

Numele și prenumele

DIACONESCU ALINA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

## ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin. 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5394/2023, în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în format electronic, semnate cu certificat digital calificat, însoțite cu extensiile zău, va conține și înțelegerea din situațiile financiare anuale, însoțită cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanelor Publice, semnata și scanată digitalizat, însoțită.

### 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 exercitiului financiar;

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

- termen de depunere – 150 de zile de la încheierea exercitiului 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 OMF nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare;
  - entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic;
  - subiectele 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 OMF 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 exercitiului financiar de raportare:

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

B. Corectarea de erozi 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 OMF 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 OMF 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 redine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar <sup>1)</sup> încheiat se referă la data de 1 Ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercitiului financiar curent <sup>2)</sup>, respectiv exercitiului financiar precedent celui de raportare.

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

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

D. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/asociați – se efectuează în contul 455 <sup>3)</sup> „Suma 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”.

<sup>1)</sup> Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se întocmesc la nivelul unui an calendaristic.<sup>2)</sup> Acesta reprezintă primul exercițiu financiar care redine an calendaristic.

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

<sup>3)</sup> A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 249 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau luate 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 intai tipul entitatii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.crr.	Cont	Suma
1	1016 SC(+)F10L.R101	9.039.951,76
2	117 SD(+)F10L.R96	862,98
3	203 SD(+)F10L.R02	25.000
4	205 SD(+)F10L.R03	17.061,58
5	208 SD(+)F10L.R03	165.040,76
6	211 SD(+)F10L.R08	13.400,72
7	212 SD(+)F10L.R08	9.039.951,76
8	213 SD(+)F10L.R09	1.459.896,24
9	214 SD(+)F10L.R10	505.999,13
10	2803 SC(+)F10L.R02	25.000
11	2805 SC(+)F10L.R03	17.061,58
12	2808 SC(+)F10L.R03	165.040,76
13	2812 SC(+)F10L.R08	6.086,39
14	2813 SC(+)F10L.R09	1.433.614,49
15	2814 SC(+)F10L.R10	505.999,13
16	401 SC(+)F10L.R48	-2.567,79
17	411 SD(+)F10L.R31	150.459,47
18	421 SC(+)F10L.R52	97.167,41
19	427 SC(+)F10L.R52	2.183
20	4281 SC(+)F10L.R52	37.100
21	431 SC(+)F10L.R52	42.868
22	436 SC(+)F10L.R52	4.111
23	4382 SD(+)F10L.R34	471
24	441 SC(+)F10L.R52	0,3
25	4423 SC(+)F10L.R52	39.056,55
26	444 SC(+)F10L.R52	12.801
27	4481 SC(+)F10L.R52	1.878
28	451 SC(+)F10L.R50	29.269,38
29	475 SC(+)F10L.R70	106.121,67
30	512 SD(+)F10L.R40	180.868,9
31	531 SD(+)F10L.R40	3.730,09
32	602 RD(+)F20.R17	114.456,25
33	603 RD(+)F20.R18	40.526,41
34	605 RD(+)F20.R19	53.001,83
35	611 RD(+)F20.R32	25.309,78
36	613 RD(+)F20.R32	3.000,33
37	615 RD(+)F20.R32	640
38	624 RD(+)F20.R32	9.278,16
39	625 RD(+)F20.R32	13.497,09
40	626 RD(+)F20.R32	5.717,82
41	627 RD(+)F20.R32	2.260,17

42	628 RD(+)F20.R32	Alege cont	35.168,25	-
43	635 RD(+)F20.R316	Alege cont	2.946,71	-
44	641 RD(+)F20.R23	Alege cont	1.865,203	-
45	642 RD(+)F20.R23	Alege cont	197,758	-
46	645 RD(+)F20.R24	Alege cont	36.175,25	-
47	646 RD(+)F20.R24	Alege cont	42.830	-
48	6811 RD(+)F20.R306	Alege cont	14.826,88	-
49	704 RC(+)F20.R02	Alege cont	1.595.182,63	-
50	708 RC(+)F20.R02	Alege cont	852.586,47	-
51	758 RC(+)F20.R13	Alege cont	14.826,88	-
52	766 RC(+)F20.R47	Alege cont	0,4	-
53	1011 SC(+)F10L.R81	Alege cont	1	+