BILANT

la data de 31.12.2023

Formular 10 - lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01	25.550	10.167
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02	600	1.920
- privind activitatile fara scop patrimonial (ct.201*+203*+205*+208* +4094*-2801.01-2803.01-2805.01-2808.01-2903.01-2905.01-2908.01-4904*)	03	600	1.920
- privind activitatile economice (ct.201*+203*+205*+207*+208*+4094*-2801.02-2803.02-2805.02-2807-2808.02-2903.02-2905.02-2908.02-4904*)	04		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	05	24.950	8.247
- privind activitatile fara scop patrimonial (ct.2111.01+2112.01+212.01+2131.01 +2132.01+2133.01+214.01+217.01+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.01-2812.01-2813.01-2814.01-2817.01-2911.01-2912.01-2913.01-2914.01-2917.01-293*-4903*)	06	24.950	8.247
- privind activitatile economice (ct.2111.02+2112.02+212.02+2131.02+2132.02 +2133.02+214.02+215+217.02+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.02-2812.02-2813.02-2814.02-2815-2817.02-2911.02-2912.02-2913.02-2914.02-2915-2917.02-293*-4903*)	07		
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct.261+262+265+267-296)	08		
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	09	645.958	953.223
I. STOCURI (ct.301+302+303 ± 308+321+322+323+326+327+328+331+332+341 +345+346+347±348+351+354+356+357+358+361±368+371±378+381 ±388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-din ct.4428-4901)	10	2.253	1.507
II.CREANŢE **) (ct.267-296+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437** +4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453** +4582+461+473**-491-495*-496+5187-4902)	11	162.580	352.771
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	12		
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+5501+5508)	13	481.125	598.945
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (rd. 15+16)	14		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	15		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	16		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509 +5186+519)	17	78.534	321.662
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+15-17-24-27)	18	567.424	631.561
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16+18)	19	592.974	641.728
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419 +421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423 +4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509 +5186+519)	20		
H. PROVIZIOANE (ct.151)	21		
I. VENITURI IN AVANS (rd.23+26)	22		
1. Subvenţii pentru investiţii (ct.475), (rd. 24+25)	23		

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475*)		25		
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472), (rd. 27+28)		26		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472*)		27		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472*)		28		
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (ct.101)		29	70.000	70.000
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		30		
III. REZERVE (ct.106)		31		
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND				
EXCEDENTUL/ PROFITUL REPORTAT (ct.117) rd. (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52) - (35+37+39+41+43+45+47+51+53)	SOLD C	32	311.120	522.975
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(A) (ct.117) rd. (35+37+39+41+43+45+47+51+53) - (34+36+38+40+42+44+46+ 48+49+50+52)	SOLD D	33	0	0
Rezultatul reportat reprezentand excedentul nerepartizat sau	SOLD C	34	311.120	522.975
deficitul neacoperit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1171.01)	SOLD D	35		
Rezultatul reportat reprezentand excedentul nerepartizat sau	SOLD C	36		
deficitul neacoperit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1171.02)	SOLD D	37		
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau	SOLD C	38		
pierderea neacoperita privind activitatile economice (ct.1172)	SOLD D	39		
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile	SOLD C	40		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1173.01)	SOLD D	41		
Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile	SOLD C	42		
privind activitatile economice (ct.1173.02)	SOLD D	43		
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	SOLD C	44		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1174.01)	SOLD D	45		
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	SOLD C	46		
privind activitatile economice (ct.1174.02)	SOLD D	47		
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1175.01)	SOLD C	48		
Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare privind activitatile economice (ct.1175.02)	SOLD C	49		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial	SOLD C	50		
privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1176.01)	SOLD D	51		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial	SOLD C	52		
privind activitatile economice (ct.1176.02)	SOLD D	53		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.56+58+60) - (57+59+61)	SOLD C	54	211.854	48.753
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D	55	0	0
Excedent privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD C	56	211.854	50.969
Deficit privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1211)	SOLD D	57	0	
Excedent privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD C	58		
Deficit privind activitatile cu destinatie speciala (ct.1212)	SOLD D	59		
Profit privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD C	60		

Pierdere privind activitatile economice (ct.1213)	SOLD D	61		2.216
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (ct.129) (rd.63+64)		62		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct.1291)		63		
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct.1292)		64		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+30+31+32-33+54-55-62)		65	592.974	641.728
FONDUL social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.113)		66		
FONDUL pentru ajutor in caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.114)		67		
FONDUL de rulment al membrilor Asociatiilor de proprietari (ct.115)		68		
ALTE FONDURI privind activitatile fara scop patrimonial (ct.116)		69		
Patrimoniul privat (ct.107)		70		
CAPITALURI - TOTAL (rd.65+66 la 70) (rd.01+09+14 -17-20 - 21-22)		71	592.974	641.728

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

STOIAN DAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TODEA ADRIANA ELENA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

Formular VALIDAT

la data de 31.12.2023

Formular 20 (Numerotarea coloanelor in aplicatie : A,B,3,1,2) - lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2022	31.12.2023
A		B	0	1	2
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 02 la 22+22a)	01	01		2.229.481	2.234.182
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02		2.223.320	2.199.180
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	03	03			
Venituri din donații (ct.7331)	04	04			
Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct.7332)	05	05			
Venituri din ajutoare (ct.7333)	06	06			
Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din *activitățile fără scop patrimonial* (ct.7341)	07	07		5.961	15.011
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din *activitățile fără scop patrimonial* (ct.7342)	08	08			
Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din *activitățile fără scop patrimonial* (ct.7343)	09	09			
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare (ct.7344)	10	10			
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	11	11			
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	12	12			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736), din care:	13	13			
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	14	13a (301)			
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	15	14			
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	16	15			
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	17	16			
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/ necorporale (ct.7383)	18	17			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare (ct.7384)	19	18			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.7385)	20	19			
Venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive (ct.7386)	21	20			
Venituri obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare (ct.7387)	22	21			
Alte venituri din *activitățile fără scop patrimonial* (ct.7388)	23	22		200	19.991

Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizaţiilor cetăţenilor aparţinând minorităţilor naţionale (ct. 7389)	24	22a (306)			
II. Cheltuieli privind activităţile fără scop patrimonial - TOTAL (rd.24+25+26+28+29+31+34+37+ 25a+25b+25c)	25	23		2.017.627	2.183.213
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605 +606+608-609*) - total, din care:	26	24		101.835	90.325
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	27	24a (302)		15.079	13.872
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	28	24b (304)			
Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+615)	29	25		61.846	72.696
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	30	25a (307)			
Cheltuieli de management (ct. 617)	31	25b (308)			
Cheltuieli de consultanţă (ct. 618)	32	25c (309)			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi (ct.621+622 +623+624+625+626+627+628) - total, din care:	33	26		346.431	334.834
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	34	27			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct.635)	35	28		5.640	3.555
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646) - total, din care:	36	29		1.477.777	1.660.898
- cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială (ct.645+ct.646)	37	30		31.759	36.671
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656 +657+658) - total, din care:	38	31			
- cotizaţii şi contribuţii datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct.653)	39	32			
- ajutoare şi împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct.657)	40	33			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668), - total, din care:	41	34			
- cheltuieli din diferenţe de curs valutar (ct.665)	42	35			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	43	36			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.38+38a+39)	44	37		24.098	20.905
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere (ct.681)	45	38		24.098	20.905
- alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	46	38a (310)			
- cheltuieli financiare privind amortizările şi ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	47	39			
III.Rezultatul activităţilor fără scop patrimonial					
Excedent (rd. 01 - 23)	48	40	0	211.854	50.969
Deficit (rd. 23 - 01)	49	41	0	0	0
IV.Venituri din activităţile cu destinaţie specială - TOTAL	50	42			

V. Cheltuieli privind activităţile cu destinaţie specială - TOTAL	51	43			
VI. Rezultatul activităţilor cu destinaţie specială					
Excedent (rd. 42 - 43)	52	44	0	0	0
Deficit (rd. 43 - 42)	53	45	0	0	0
VII. Venituri din activităţile economice - TOTAL (rd. 47+49-50+51+52+53+54+55+59)	54	46	0	0	0
Cifra de afaceri neta (ct.701+702+703+704+705+706+ 707+708-709+7411) - total , din care:	55	47			
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	56	48			
Venituri aferente costului producţiei Sold C	57	49			
în curs de execuţie (ct.711+712) Sold D	58	50			
Venituri din producţia de imobilizări (ct.721+722)	59	51			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)	60	52			
Venituri din subvenţii de exploatare (ct.7412+7413+7414 +7415+7416+7417+7419)	61	53			
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)	62	54			
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767 +768+786) - total, din care:	63	55			
- venituri din diferenţe de curs valutar (ct.765)	64	56			
- venituri din dobânzi (ct.766)	65	57			
- alte venituri financiare (ct.768+786)	66	58			
Venituri din provizioane şi ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)	67	59			
VIII. Cheltuieli privind activităţile economice - TOTAL (rd. 61+63+64+66+67+69+70+74+77+78+63a+63b+63c)	68	60	0	0	2.216
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605 +606+607+608-609*) - total, din care:	69	61			
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	70	61a (303)			
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	71	61b (305)			
- cheltuieli privind mărfurile (ct.607- 609*)	72	62			
Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613 +614+615)	73	63			
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	74	63a (311)			
Cheltuieli de management (ct. 617)	75	63b (312)			
Cheltuieli de consultanţă (ct. 618)	76	63c (313)			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi (ct.621+622 +623+624+625+626+627+628) - total, din care:	77	64			2.216
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	78	65			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct.635)	79	66			
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+644+645+646) -total, din care:	80	67			
- cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială (ct.645 + 646)	81	68			

Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	83	70			
- cheltuieli din diferenţe de curs valutar (ct.665)	84	71			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	85	72			
- alte cheltuieli financiare (ct.668)	86	73			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.75+75a+76)	87	74	0	0	0
- cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	88	75			
- alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	89	75a (314)			
- cheltuieli financiare privind amortizările şi ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	90	76			
Cheltuieli cu impozitul pe profit şi alte impozite (ct.691 +698)	91	77			
Cheltuieli cu impozitul specific unor activităţi (ct.695)	92	78			
IX. Rezultatul activităţilor economice					
Profit (rd. 46-60)	93	79	0	0	0
Pierdere (rd. 60 - 46)	94	80	0	0	2.216
X. Venituri totale (rd. 01+42+46)	95	81	0	2.229.481	2.234.182
XI. Cheltuieli totale (rd. 23+43+60)	96	82	0	2.017.627	2.185.429
XII. Excedent/Profit (rd. 81 - 82)	97	83	0	211.854	48.753
Deficit/Pierdere (rd. 82 - 81)	98	84	0	0	0

*) Cont de repartizare dupa natura elementelor

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

STOIAN DAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TODEA ADRIANA ELENA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2023

Formular 21

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exerciţiul financiar		
		activitati fara scop patrimonial	activitati cu destinatie speciala	activitati economice
A	B	1	2	3
Excedent/ Profit net de repartizat (rd.02 la 04)	01	0	X	0
- rezerva legala	02		X	
- acoperirea deficitului/ pierderii contabil(e)	03		X	
- alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05	48.753		
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	48.753		0

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

STOIAN DAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TODEA ADRIANA ELENA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL

la data de 31.12.2023

Formular 25

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2023 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	384.058	5.523			389.581
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	4.355	1.864		X	6.219
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte imobilizari necorporale	05	4.355	1.864		X	6.219
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	379.703	3.659			383.362
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	29.407	3.659			33.066
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12	341.247				341.247
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	9.049				9.049
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2023 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	358.508	20.906		379.414
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02	3.755	544		4.299
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04	1.239	544		1.783
Alte imobilizari necorporale	05	2.516			2.516
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	354.753	20.362		375.115
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	34.319	1.067		35.386
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12	319.303	17.032		336.335
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	1.131	2.263		3.394
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor aferente deprecierii activelor imobilizate

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

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

STOIAN DAN

Semnătura _____

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TODEA ADRIANA ELENA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

la data de 31.12.2023

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2023 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01					
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07					
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10					
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12					
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2023 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07				
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10				
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12				
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14				
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun **creditarea** conturilor aferente deprecierii activelor imobilizate

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

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

STOIAN DAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

TODEA ADRIANA ELENA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura _____

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

Formular VALIDAT

Precizări

privind încheierea exercițiului financiar al anului 2023

În atenția persoanelor juridice fără scop patrimonial

I. Cadrul legal – Prevederi incidente din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare

1. Persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile , situații financiare care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului (art. 5 alin. (1) și art. 28 alin. (6) din legea contabilității).

2. Persoanele juridice fără scop patrimonial depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar (art. 36 alin. (1) lit. b) din legea contabilității).

3. Persoanele juridice fără scop patrimonial care de la constituire nu au desfășurat activitate depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor (art. 36 alin. (2) din legea contabilității).

4. Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa (art. 27 alin. (9) din legea contabilității).

5. Nedepunerea, potrivit legii contabilității, a situațiilor financiare anuale sau a declarației menționate la pct. 3 de mai sus, după caz, constituie contravenție (art. 41 pct. 8 și pct. 2 lit. g) din legea contabilității) și se sancționează cu amenda prevăzută de lege.

II. Precizări legate de întocmirea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial – Prevederi incidente din **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

6. Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale care cuprind:
- bilanț,
- contul rezultatului exercițiului.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum și de celelalte documente prevăzute de lege (pct. 80 alin. (1) și (2) din Anexa nr. 1 la ordin).

7. Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:
- bilanț prescurtat,
- contul prescurtat al rezultatului exercițiului (pct. 81 din Anexa nr. 1 la ordin).

8. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 6 de mai sus indiferent de natura activității desfășurate (activități fără scop patrimonial sau activități economice) (pct. 85 din Anexa nr. 1 la ordin).

9. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial se completează, după caz, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (3) din ordin).

10. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se semnează de persoanele în drept, precum și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității (art. 28 alin. (10) si alin.(13) din legea contabilității).

11. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/ firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz (pct. 339 din Anexa nr. 1 la ordin).

12. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii administratorului pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (pct. 83 din Anexa nr. 1 la ordin, respectiv art. 30 din legea contabilității).

13. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de următoarele formulare:
- Repartizarea rezultatului exercițiului financiar,
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial,
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.

14. Pe durata deținerii statutului de utilitate publică, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condițiile legii (art. 6 din ordin).

III. Precizări generale legate de formatul electronic și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial

15. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, cu ajutorul căruia se generează un fișier de tip PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile menționată la pct. 6, precum și declarația de asumare a răspunderii menționată la pct. 12, scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierul zip atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parolă.

16. Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor, de la adresa www.mfinante.ro.

17. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune situațiile financiare anuale, însoțite de înscrisurile menționate la pct. 6 și 11 - 13, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

18. Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor depune pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, însoțite de înscrisurile prevăzute la pct. 6 și 11 - 13, semnate, potrivit legii.

19. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale se poate efectua 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 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

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

20. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN.

21. Formatul electronic al declarației menționate la pct. 3 se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.

22. Declarația prevăzută la pct. 3 se depune la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

IV. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

23. Potrivit Ordinul ministrului finanțelor nr. 1240/2021 privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.
24. Raportările contabile anuale prevăzute la pct. 23 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.
25. Entitățile prevăzute la pct. 23 întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
26.Revenirea la anul calendaristic se efectuează în condițiile ordinului menționat anterior.

V. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă – Prevederi incidente din **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017** privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare
27. Persoanele juridice fără scop patrimonial care, potrivit legii, conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale (art. 2 alin. (3) din ordin).

VI. Precizări aplicabile la 31 decembrie 2023
28. Pentru anul 2023 în Situatiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial la Formularul 20 - Contul rezultatului exercitiului, respectiv Contul prescurtat al rezultatului exercitiului în coloana "Prevederi anuale" se va completa conform bugetului aprobat pentru anul 2023.

Atentie ! Selectati mai intâi Situatii financiare/ Raportari contabile !

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+