

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OMFP nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile. Monitorul Oficial, nr. 22 din 09 ianuarie 2023.

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 4 alin. (1), art. 28, art. 36 alin. (3) și ale art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 14 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Art. 1. -

Potrivit prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (4) din aceeași lege au obligația să întocmească situații financiare anuale.

Art. 2. -

Prezentul ordin se aplică de către entitățile prevăzute la art. 3 și 4.

Art. 3. -

Entitățile cărora le sunt incidente 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, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. -

(1) Entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1.

(2) Potrivit prevederilor art. 28 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoanele juridice care aplică Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(3) Entitățile menționate la alin. (1) au obligația să întocmească și să depună, de asemenea, raportări contabile anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezentul ordin.

(4) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de entitățile prevăzute la alin. (1) se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. -

(1) Retratarea, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia, întocmirea bilanțului de verificare și a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportării contabile anuale de către societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022 se efectuează potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru exercițiul financiar al anului 2022, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor 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.

(3) Începând cu exercițiul financiar al anului 2023, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS.

Art. 6. -

(1) Pentru scopuri contabile, entitățile pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) 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 nr. 2 care face parte integrantă din prezentul ordin sau în anexa nr. 3, după caz.

(3) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) La întocmirea de către entitățile prevăzute la alin. (2) a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere prevederile reglementărilor contabile aplicabile.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Art. 7. -

(1) Subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România organizează și conduc evidență contabilă proprie, astfel încât aceasta să permită determinarea informațiilor și a obligațiilor prevăzute de lege, iar persoanele juridice cărora le aparțin să poată întocmi situații financiare anuale.

(2) Activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România se include în situațiile financiare ale persoanei juridice române și se raportează pe teritoriul României, cu respectarea prevederilor reglementărilor contabile aplicabile.

(3) Potrivit art. 5 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

(4) În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale, după caz, se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

(5) Persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8. -

Persoanele care fac obiectul prezentului ordin sunt denumite în înțelesul acestuia entități.

Art. 9. -

(1) Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor o raportare contabilă anuală, în structura prevăzută în anexa nr. 2.

(2) Sistemul de raportare contabilă anuală cuprins în anexa nr. 2 se aplică, de asemenea, subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, precum și sediilor permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European.

Art. 10. -

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(1) Se aprobă structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40), prevăzute în anexa nr. 4 care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare anuale întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin.

(1).

Art. 11. -

(1) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale având în vedere, pe lângă reglementările contabile aplicabile acestora, și prevederile generale cuprinse la alin. (2) - (5).

(2) Persoanele juridice fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice întocmesc situații financiare anuale compuse din bilanț prescurtat și contul prescurtat al rezultatului exercițiului, utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor pentru acestea.

(3) Persoanele juridice fără scop patrimonial care desfășoară activități economice întocmesc situații financiare anuale compuse din bilanț și contul rezultatului exercițiului, utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor pentru acestea. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017, cu modificările și completările ulterioare, se completează, după caz, cu reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Persoanele juridice fără scop patrimonial care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie în condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.240/2021 privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic.

(5) Entitățile prevăzute la alin. (4) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12. -

(1) Entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie având în vedere, pe lângă reglementările aplicabile acestora, și prevederile generale cuprinse la alin. (2) - (6).

(2) Entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară vor depune la unitățile teritoriale ale Ministerului

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Finanțelor situații financiare anuale, în formatul și în termenele prevăzute de reglementările emise de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(3) Situațiile financiare anuale întocmite de entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, cu excepția situațiilor financiare anuale individuale conforme cu IFRS, vor fi însoțite de formularul "Date informative" și formularul "Situația activelor imobilizate", în formatul stabilit de Banca Națională a României, respectiv de Autoritatea de Supraveghere Financiară.

(4) Situațiile financiare anuale individuale conforme cu IFRS întocmite de entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară au componentele prevăzute de Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), potrivit prevederilor art. 28 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Entitățile prevăzute la alin. (4) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie în formatul stabilit de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, distinct de situațiile financiare anuale. Raportările contabile anuale la 31 decembrie vor fi însoțite de formularul "Date informative" și formularul "Situația activelor imobilizate", în formatul stabilit de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară. Formatul electronic al raportării contabile anuale la 31 decembrie conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, precum și al declarației de inactivitate se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

(6) Pentru entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, cu excepția cazurilor menționate la alin. (4), formatul electronic al situațiilor financiare anuale conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

Art. 13. -

(1) Procedura 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 274 din 12 aprilie 2016, cu modificările și completările ulterioare, se aplică și în cazul situațiilor financiare anuale consolidate depuse de operatorii economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(2) Răspunderea pentru corectarea efectuată potrivit alin. (1) revine administratorului societății-mamă.

Art. 14. -

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor nr. 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 100 din 1 februarie 2022, cu excepția art. 13-16 din ordinul menționat.

Art. 15. -

Prevederile prezentului ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 16. -

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,
Adrian Căciu
București,
15 decembrie 2022.
Nr. 4.268.

ANEXA Nr. 1

Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile prevăzute la art. 3 din ordin întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor 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.

1.2. Entitățile prevăzute la art. 4 din ordin întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

1.3.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(1) Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de forma de organizare, forma de proprietate și de reglementările contabile aplicabile, au obligația să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, potrivit prevederilor legale în vigoare.

(2) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor o raportare contabilă anuală, în condițiile prevăzute de ordin.

1.4. Situațiile financiare anuale se întocmesc și se publică, potrivit legii, în limba română și în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

1.5.

(1) Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Entitățile completează, de asemenea, codul LEI, dacă dispun de acesta. Codul LEI reprezintă "identificatorul entității juridice" (Legal Entity Identifier), un cod de referință format din 20 de caractere pentru identificarea unică a entităților distincte din punct de vedere juridic care se angajează în tranzacții financiare și datele de referință asociate și care se bazează pe standardul ISO 17442 elaborat de Organizația Internațională de Standardizare.

(3) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Entitățile completează, de asemenea, codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată. În cazul sediilor permanente, codul CAEN înscris în situațiile financiare anuale întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

(4) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț", respectiv "Bilanț prescurtat" cu datele prevăzute la alin. (1) sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Prevederile referitoare la completarea formei de proprietate se vor avea în vedere și de subunitățile înregistrate în România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate.

(6) Societățile care, potrivit actului constitutiv, reprezintă filiale ale unor societăți cu capital integral sau majoritar de stat completează la forma de proprietate codul 15, respectiv 29, după caz.

1.6.

(1) Situațiile financiare anuale se semnează de persoanele abilitate potrivit legii.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(2) Situațiile financiare anuale se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

1.7. Conform prevederilor Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale sunt supuse aprobării de către adunarea generală a acționarilor/asociaților.

1.8.

(1) În baza art. 185 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat, situațiile financiare anuale aprobate conform pct. 1.7, însoțite de documentele prevăzute de lege.

(2) La depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili, sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnate potrivit legii.

(4) În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, semnată, potrivit legii, precum și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități, toate acestea fiind 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. Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

A. Pentru entitățile care aplică 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

2.1. Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (2) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

a) totalul activelor: 1.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 3.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 10, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;

2. cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 601 din reglementările contabile.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 6, respectiv 8 din anexa nr. 4 la ordin. Microentitățile prezintă informații potrivit pct. 576 alin. (2) din reglementările contabile.

2.2. Entitățile care la data bilanțului nu se încadrează în categoria microentităților și care nu depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (3) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50, întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10), în structura prevăzută la pct. 599 din reglementările contabile;

2. cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;

3. note explicative la situațiile financiare anuale.

Opțional, ele pot întocmi situația modificărilor capitalului propriu și/sau situația fluxurilor de trezorerie.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 7, respectiv 8 din anexa nr. 4 la ordin.

2.3. Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii de mărime prevăzute la pct. 9 alin. (4) din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50, precum și entitățile de interes public întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț (cod 10), în structura prevăzută la pct. 598 din reglementările contabile;

2. cont de profit și pierdere (cod 20), în structura prevăzută la pct. 600 din reglementările contabile;

3. situația modificărilor capitalului propriu;

4. situația fluxurilor de trezorerie;

5. notele explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în structura prevăzută la pct. 7, respectiv 8 din anexa nr. 4 la ordin.

2.4. În vederea raportării unitare a informațiilor, bilanțul/bilanțul prescurtat va purta simbolul "cod 10", iar contul de profit și pierdere/contul prescurtat de profit și pierdere, simbolul "cod 20".

2.5. În cazul entităților nou-înființate, acestea pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situațiile financiare anuale prevăzute fie la pct. 20, fie la pct. 21 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

2.6.

(1) Pentru exercițiul financiar al anului 2022, entitățile întocmesc situații financiare anuale corespunzător categoriei în care se încadrează potrivit pct. 9 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2022, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la pct. 2.1, 2.2 sau 2.3, după caz, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

încheiate la finele exercițiului financiar curent. Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile respective pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales, și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2023.

(3) Entitățile mijlocii și mari, precum și entitățile de interes public întocmesc situațiile financiare anuale prevăzute la pct. 21 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Respectivul situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.

(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 16.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru entitățile prevăzute la prezentul alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive. Totodată, entitățile respective sunt scutite de la obligația de auditare a situațiilor financiare anuale dacă limitele a două dintre cele trei criterii menționate nu sunt depășite în două exerciții financiare consecutive.

(5) Entitățile care au ales un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic determină criteriile prevăzute la alin. (4) pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar astfel ales și care se încheie la o dată ulterioară datei de 1 ianuarie 2023.

2.7.

(1) Prevederile de mai sus referitoare la situațiile financiare anuale se aplică și subunităților din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

(2) În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

(3) În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale se întocmesc de sediul permanent

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

2.8. Notele explicative cuprinse în capitolul 6 "Note explicative la situațiile financiare anuale" din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de capitolul respectiv.

2.9.

(1) Entitățile înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la rândul 25 "Salarii și indemnizații", respectiv în formularul "Contul prescurtat de profit și pierdere", la rândul 4, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

(2) La rândurile 40 și 41 din formularul "Date informative" (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor acordate, potrivit legii.

B. Pentru entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare

2.10. Entitățile prevăzute la art. 4 din ordin întocmesc și publică situații financiare anuale individuale întocmite în baza Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

2.11.

(1) Efectuarea retratării, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia, întocmirea bilanțului de verificare și a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportării contabile anuale, de către societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022, se efectuează conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la punctul 196 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru exercițiul financiar al anului 2022, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. În acest scop, pentru data de 31 decembrie 2022 se procedează la întocmirea bilanțului de verificare cuprinzând informații determinate în baza reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

de retratare și se obține bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate prin retratare potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale, precum și a raportării contabile prevăzute la art. 14 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de societățile prevăzute la alin. (1), se determină pe baza prevederilor cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

2.12.

(1) Entitățile prevăzute la pct. 2.10 au obligația să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, însoțite de documentele prevăzute de lege.

(2) Odată cu documentele prevăzute la alin. (1), entitățile prevăzute la pct. 2.11 depun și o situație cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza reglementărilor 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.

(3) Situația menționată la alin. (2) se depune în formatul prevăzut în anexa nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

2.13. Situațiile financiare anuale se auditează potrivit legii.

2.14. În vederea depunerii situațiilor financiare anuale, entitățile menționate la pct. 2.10 folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, așa cum acestea sunt întocmite de entități și 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.

III. Termenul de depunere a situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor

3.1.

(1) Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sunt următoarele:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) pentru societățile, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(2) Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în străinătate, precum și persoanele juridice străine care au locul de exercitare a conducerii efective în România depun situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Fac excepție subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European și sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European.

3.2.

(1) Entitățile vor depune, potrivit legii, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor situații financiare anuale întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.

(2) Situațiile financiare anuale întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

3.3.

(1) Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității.

(2) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor despre exercițiul financiar ales.

(3) Declarația prevăzută la alin. (1) și înștiințarea prevăzută la alin. (2) se vor depune în format electronic. În vederea depunerii declarației de inactivitate și a înștiințării menționate în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, sau numai în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(4) Declarația prevăzută la alin. (1) și înștiințarea prevăzută la alin. (2) vor cuprinde toate datele de identificare a entității:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

(5) Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a declarației menționate la alin. (1) se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(6) Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a înștiințării menționate la alin. (2) se efectuează cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

3.4. Nedepunerea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie, a declarației sau a înștiințării, după caz, menționate la pct. 3.1 și 3.3, se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.5.

(1) Potrivit art. 28 și 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Entitățile active în industria extractivă sau în sectorul exploatarei pădurilor primare obligate, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să întocmească și să publice anual un raport asupra plăților către guverne, depun acel raport la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, odată cu situațiile financiare anuale.

(3) Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

IV. Completarea situațiilor financiare anuale

A. Completarea situațiilor financiare anuale de către entitățile cărora le sunt incidente 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, se efectuează folosindu-se Planul de conturi general prevăzut la capitolul 14 din aceste reglementări.

B. Completarea situațiilor financiare anuale de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la capitolul 10 din aceste reglementări.

V. Nomenclator - forme de proprietate

Codul Denumirea

- 10 PROPRIETATE INTEGRALĂ DE STAT
- 11 Regii autonome
- 12 Societăți cu capital integral de stat
- 13 Institute naționale de cercetare-dezvoltare
- 14 Companii și societăți naționale¹
- 15 Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital integral de stat și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital integral de stat dețin capitalul social
- 16 Alte unități economice de stat netransformate în societăți sau regii autonome
- 20 PROPRIETATE MIXTĂ² (cu capital de stat și privat - sub 50%, 50% și peste 50%)
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)
- 21 Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
- 22 Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
- 23 Societăți cu capital de stat și privat autohton
- 24 Societăți cu capital de stat și privat străin
PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)
- 25 Societăți cu capital de stat autohton și de stat străin
- 26 Societăți cu capital de stat și privat autohton și străin
- 27 Societăți cu capital de stat și privat autohton
- 28 Societăți cu capital de stat și privat străin

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- 29 Societăți reprezentând filiale ale unor societăți cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, și societăți la care una sau mai multe societăți cu capital de stat de peste 50%, inclusiv, dețin între 50% și 100% din capitalul social al acestora
- 30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ
(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
- 31 Societăți în nume colectiv
- 32 Societăți în comandită simplă
- 33 Societăți în comandită pe acțiuni
- 34 Societăți pe acțiuni
- 35 Societăți cu răspundere limitată
- 36 Societăți agricole
- 37 Societăți cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
- 40 PROPRIETATE COOPERATISTĂ
- 41 Cooperative de consum
- 42 Cooperative meșteșugărești
- 43 Cooperative și asociații agricole netransformate
- 44 Cooperative de credit
- 50 PROPRIETATE OBȘTEASCĂ
(societăți aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

¹ La codul 14 se înscriu doar acele companii și societăți naționale care au capital integral de stat.

² La proprietatea mixtă se înscriu și acele companii și societăți naționale al căror capital nu este integral de stat.

VI. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale

6.1.

(1) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile cărora le sunt incidente reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.

(2) Programul de asistență este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(3) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține documentele cerute de lege 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.

6.2. În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, entitățile care aplică reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și entitățile prevăzute la pct. 6.1, al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic, folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de entități și 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.

ANEXA Nr. 2

Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile prevăzute la art. 6 din ordin, cu excepția celor care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

1.2. Sistemul de raportare contabilă anuală cuprins în prezenta anexă se aplică și persoanelor juridice aflate în lichidare, potrivit legii, precum și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European și sediilor permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European, potrivit prevederilor art. 9 din ordin și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 7 din ordin.

1.3.

(1) Entitățile prevăzute la pct. 1.1 și 1.2 din prezenta anexă pot depune raportările contabile anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili.

(2) La depunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

1.4.

(1) În cazul subunităților din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii raportărilor contabile, soldul conturilor 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" se transferă în contul 461 "Debitori diverși"/analitic distinct sau 462 "Creditori diverși"/analitic distinct, după caz, urmând ca, la începutul exercițiului financiar următor, să se repună în conturile din care au provenit.

(2) În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin mai multe sedii permanente, raportările contabile anuale se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente. În acest scop, sediul permanent desemnat procedează la însumarea informațiilor corespunzătoare activității desfășurate de fiecare sediu permanent.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile anuale încheiate la 31 decembrie

2.1. Entitățile prevăzute la pct. 1.1 și 1.2 din prezenta anexă întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor raportări contabile anuale la 31 decembrie, care cuprind următoarele formulare:

a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.2 din prezenta anexă;

b) Situația veniturilor și cheltuielilor (cod 20), în structura prevăzută la pct. 4.3 din prezenta anexă;

c) Date informative (cod 30), în structura prevăzută la pct. 7 din anexa nr. 4 la ordin;

d) Situația activelor imobilizate (cod 40), în structura prevăzută la pct. 8 din anexa nr. 4 la ordin.

2.2. Formularele "Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", "Situația veniturilor și cheltuielilor", "Date informative" și "Situația activelor imobilizate", cuprinse în raportarea contabilă anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie.

2.3.

(1) Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Entitățile completează, de asemenea, codul LEI dacă dispun de acesta. Codul LEI reprezintă "identificatorul entității juridice" (Legal Entity Identifier), un cod de referință format din 20 de caractere pentru identificarea unică a entităților distincte din punct de vedere juridic care se

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

angajează în tranzacții financiare și datele de referință asociate și care se bazează pe standardul ISO 17442 elaborat de Organizația Internațională de Standardizare.

2.4.

(1) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. Entitățile completează, de asemenea, codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată.

(2) În cazul sediilor permanente, codul CAEN înscris în raportările contabile anuale întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

(3) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" cu datele prevăzute mai sus sau completarea formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.5.

(1) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate, potrivit legii.

(2) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.6. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor pentru întocmirea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1 și 1.2 din prezenta anexă. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv situațiilor financiare anuale simplificate.

2.7. Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor raportările contabile anuale la 31 decembrie, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

2.8. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

2.9. Formularele care compun raportările contabile anuale la 31 decembrie se completează în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII la data de 31 decembrie 2022

Cod 10	- lei -
Denumirea elementului	Nr. Sold an curent la: rd. 01.01.2022 31.12.2022
A	B 1 2
ACTIVE IMOBILIZATE	
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201 - 2801)	01
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 - 2803 - 2903)	02
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 03 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03
4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807)	04
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 206 - 2806 - 2906)	05
6. Avansuri acordate pentru immobilizări necorporale (ct. 4094 - 4904)	06
TOTAL (rd. 01 la 06)	07
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	
A. 1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11
5. Immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 - 2931)	12
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	13
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	14
8. Active biologice productive (ct. 217 + 227 - 2817 - 2917)	15
9. Avansuri acordate pentru immobilizări corporale (ct. 4093 - 4903)	16
TOTAL (rd. 08 la 16)	17
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	20
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23
TOTAL (rd. 18 la 23)	24
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25
ACTIVE CIRCULANTE	
I. STOCURI	
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
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27
3. Produse finite și mărfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947- 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29
TOTAL (rd. 26 la 29)	30
B. II. CREANȚE	
1. Creanțe comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	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
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36
TOTAL (rd. 31 la 36)	37

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT

1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591) 38

2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114) 39

TOTAL (rd. 38 + 39) 40

IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI 41
(din ct. 508 + ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)

ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 37 + 40 + 41) 42

CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 44 + 45), din care: 43

C. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*) 44

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*) 45

DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile 46
(ct. 161 + 1681 - 169)

2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198) 47

3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419) 48

4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408) 49

5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405) 50

D. 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***) 51

7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***) 52

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*** + 53 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)

TOTAL (rd. 46 la 53) 54

E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE 55
(rd. 42 + 44 - 54 - 71 - 74 - 77)

F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25 + 45 + 55) 56

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN

1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile	57
(ct. 161 + 1681 - 169)	
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61
G. 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63
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
TOTAL (rd. 57 la 64)	65

PROVIZIOANE

1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	66
H. 2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68
TOTAL (rd. 66 + 67 + 68)	69

VENITURI ÎN AVANS

1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) (rd. 71 + 72), din care:	70
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 74 + 75),	73
I. din care:	
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd. 77 + 78), din care:	76
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78
Fond comercial negativ (ct. 2075)	79
TOTAL (rd. 70 + 73 + 76 + 79)	80
CAPITAL ȘI REZERVE	
I. CAPITAL	
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	85
TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 84 + 85)	86
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88
IV. REZERVE	
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90
J. 3. Alte rezerve (ct. 1068)	91
TOTAL (rd. 89 la 91)	92
Acțiuni proprii (ct. 109)	93
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)	SOLD C 96 SOLD D 97
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C 98 SOLD D 99
Repartizarea profitului (ct. 129)	100
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 86 + 87 + 88 + 92 - 93 + 94 - 95 + 96 - 97 + 98 - 99 - 100)	101
Patrimoniul public (ct. 1016)	102
Patrimoniu privat (ct. 1017) ²	103
CAPITALURI - TOTAL (rd. 101 + 102 + 103)	104

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

* 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 conturile 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.

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
.	Semnătura
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul profesional

4.3. Structura formularului "Situția veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), prevăzut la pct. 2.1 lit. b), este următoarea:

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 31 decembrie 2022

Cod 20	- lei -
Denumirea indicatorilor	Nr. Perioda de raportare rd. 01.01.2021 01.01.2022 31.12.2021 31.12.2022
A	B 1 2
1. Cifra de afaceri netă: (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02
Producția (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	vândută 03
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	Sold C 07 Sold D 08
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815):	13
- din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14
- din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	17
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	18
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	19
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23
Cheltuieli cu personalul (rd. 25 + 26), din care:	24
9. a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	25
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	26
a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 28 - 29)	27
a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6817 + din ct. 6818)	28
10. a.2) Venituri (ct. 7813 + din ct. 7818)	29
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 31 - 32)	30
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	31
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	32
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 34 la 39)	33

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	34
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
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	36
11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	37
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	38
11.6. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	39
Ajustări privind provizioanele (rd. 41 - 42)	40
- Cheltuieli (ct. 6812)	41
- Venituri (ct. 7812)	42
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 + 18 + 19 + 22 - 23 + 24 + 27 + 30 + 33 + 40)	43
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	44
- Profit (rd. 16 - 43)	44
- Pierdere (rd. 43 - 16)	45
12. Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	46
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	47
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	48
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	49
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	50
15. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	51
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	52
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 48 + 50 + 51)	53
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 55 - 56)	54
16. - Cheltuieli (ct. 686)	55
- Venituri (ct. 786)	56
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	57
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	58

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

18. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	59
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 54 + 57 + 59)	60
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):	
- Profit (rd. 53 - 60)	61
- Pierdere (rd. 60 - 53)	62
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 53)	63
CHELTUIELI TOTALE (rd. 43 + 60)	64
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A)	
- Profit (rd. 63 - 64)	65
- Pierdere (rd. 64 - 63)	66
19. Impozitul pe profit (ct. 691)	67
20. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	68
21. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	69
22. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	70
23. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	71
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A PERIOADEI DE RAPORTARE:	
- Profit (rd. 65 - 67 - 68 - 70 - 71 + 69)	72
- Pierdere (rd. 66 + 67 + 68 - 69 + 70 + 71); (rd. 67 + 68 + 70 + 71 - 65 - 69)	73

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 - 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 35 - 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,	ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele	Numele și prenumele
.	Calitatea
Semnătura	Semnătura

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. 3

Raportări contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăzute la art. 4 din ordin, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

1.2.

(1) Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de entitățile prevăzute la art. 4 din ordin se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la pct. 196 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrul finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru data de 31 decembrie 2022, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2022 procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor 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. Acestea înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și obțin bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

(4) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii raportării contabile anuale prevăzute la art. 14 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Entitățile prevăzute la pct. 1.1 din prezenta anexă pot depune raportările contabile anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către operatorii economici și alți contribuabili. De asemenea, la depunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile anuale

2.1.

(1) Entitățile prevăzute la pct. 1.1 din prezenta anexă întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, raportări contabile anuale la 31 decembrie, care cuprind următoarele formulare:

a) "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.2 din prezenta anexă;

b) "Situția veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), în structura prevăzută la pct. 4.3 din prezenta anexă;

c) "Date informative" (cod 30), în structura prevăzută la pct. 4.8 din prezenta anexă;

d) "Situția activelor imobilizate" (cod 40), în structura prevăzută la pct. 4.9 din prezenta anexă.

(2) Formularele "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii", "Situția veniturilor și cheltuielilor", "Date informative" și "Situția activelor imobilizate", cuprinse în raportarea contabilă anuală la 31 decembrie sunt întocmite pe baza bilanței de verificare cuprinzând informațiile determinate potrivit prevederilor IFRS.

2.2.

(1) Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, fără a se folosi prescurtări sau inițiale.

(2) Entitățile completează, de asemenea, identificatorul entității (codul LEI), dacă dispun de acesta. Codul LEI reprezintă "identificatorul entității juridice" (Legal Entity Identifier), un cod de referință format din 20 de caractere pentru identificarea unică a entităților distincte din punct de vedere juridic care se angajează în tranzacții financiare și datele de referință asociate și care se bazează pe standardul ISO 17442 elaborat de Organizația Internațională de Standardizare.

2.3.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(1) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), inclusiv codul CAEN privind activitatea preponderentă efectiv desfășurată, din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare.

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.4.

(1) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate, potrivit legii.

(2) Raportările contabile anuale la 31 decembrie se semnează și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității.

2.5. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor pentru întocmirea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale.

2.6. Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor raportările contabile anuale la 31 decembrie, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, semnate cu certificat digital calificat.

2.7. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, generat prin programele de asistență, constă într-un fișier PDF având atașat un fișier xml.

2.8. Formularele care compun raportările contabile anuale la 31 decembrie se completează în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

III. Termenul de depunere a raportărilor contabile anuale întocmite la 31 decembrie

3.1. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, întocmite de entitățile prevăzute la pct. 1.1 din prezenta anexă, se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

3.2.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(1) Persoanele care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) și (5) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor despre exercițiul financiar ales.

(2) Înștiințarea prevăzută la alin. (1) se va depune în format electronic. În vederea depunerii înștiințării menționate în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, sau numai în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) Înștiințarea prevăzută la alin. (1) va cuprinde toate datele de identificare a entității:

- denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);
- adresa și numărul de telefon;
- numărul de înregistrare la registrul comerțului;
- codul unic de înregistrare;
- capitalul social.

(4) Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor a înștiințării menționate la alin. (2) se efectuează cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales sau în termen de 30 de zile calendaristice de la data înființării pentru persoanele nou-înființate care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic de la data înființării acestora.

3.3. Nedepunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, precum și a înștiințării prevăzute la pct. 3.2 se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Structura formularelor cuprinse în raportările contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către entitățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare

4.1. Completarea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la pct. 196 din reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare. Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de entitățile prevăzute la art. 4 din ordin, se determină pe baza prevederilor cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

4.2. Structura formularului "Situția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii" (cod 10), prevăzut la pct. 2.1 alin. (1) lit. a) este următoarea:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 - 2935)	12
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (ct. 216 - 2816 - 2916)	13
8. Plante productive (ct. 218 - 2818 - 2918)	14
9. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093 - 4903)	15
TOTAL (rd. 07 la 15)	16
III. ACTIVE BIOLOGICE PRODUCTIVE (ct. 241 + 227 - 284 - 294)	17
IV. DREPTURI DE UTILIZARE A ACTIVELOR LUATE ÎN LEASING (ct. 251* - 285* - 295*) ¹	18
V. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	19
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	20
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 - 2962)	21
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	22
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	23
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	24
TOTAL (rd. 19 la 24)	25
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 06 + 16 + 17 + 18 + 25)	26
ACTIVE CIRCULANTE	
I. STOCURI	
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	27
2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	28
B. 3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	29
4. Produse finite și mărfuri (ct. 326 + 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	30
5. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	31

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

TOTAL (rd. 27 la 31)	32
II. CREANȚE	
1. Creanțe comerciale (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 411 + 413 + 418 + 4642 - 491 - 494)	33
2. Avansuri plătite (ct. 4092 - 4902)	34
3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** - 495*)	35
4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	36
5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4652)	37
6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 436** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 4662 + 473** + 4762** - 496 + 5187)	38
7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	39
8. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	40
TOTAL (rd. 33 la 40)	41
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508* - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	42
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 508* + 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	43
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 32 + 41 + 42 + 43)	44
CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471 + 474) (rd. 46 + 47), din care:	45
C. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471* + 474*)	46
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471* + 474*)	47
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48
D. 2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	51
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54
8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	55
9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	56
TOTAL (rd. 48 la 56)	57
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 44 + 46 - 57 - 74 - 77 - 80)	58
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 26 + 47 + 58)	59
DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	60
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	61
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	62
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408 + 4641)	63
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	64
G. 6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	65
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	66
8. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 4651)	67
9. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 2695 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 4761*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	68

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

TOTAL (rd. 60 la 68)	69
PROVIZIOANE	
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)	70
H. 2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	71
TOTAL (rd. 70 + 71)	72
VENITURI ÎN AVANS	
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475) - total (rd. 74 + 75), din care:	73
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	74
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	75
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 77 + 78), din care:	76
I. Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	77
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	78
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) - total (rd. 80 + 81), din care:	79
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	80
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	81
TOTAL (rd. 73 + 76 + 79)	82
CAPITAL ȘI REZERVE	
I. CAPITAL	
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	83
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	84
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare (ct. 1027) ²	85
4. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	86
J. 5. Ajustări ale capitalului social/patrimoniul regiei (ct. 1028)	SOLD C 87
	SOLD D 88
	SOLD C 89
6. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)	SOLD D 90
TOTAL (rd. 83 + 84 + 85 + 86 + 87 - 88 + 89 - 90)	91

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	92
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	93
IV. REZERVE	
1. Rezerve legale (ct. 1061)	94
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	95
3. Alte rezerve (ct. 1068)	96
TOTAL (rd. 94 la 96)	97
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)	SOLD C 98 SOLD D 99
Acțiuni proprii (ct. 109)	100
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	101
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	102
V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)	SOLD C 103 SOLD D 104
VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)	SOLD C 105 SOLD D 106
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)	SOLD C 107 SOLD D 108
Repartizarea profitului (ct. 129)	109
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 91 + 92 + 93 + 97 + 98 - 99 - 100 + 101 - 102 + 103 - 104 + 105 - 106 + 107 - 108 - 110 109)	
Patrimoniul privat (ct. 1023) ³	111
Patrimoniul public (ct. 1026)	112
CAPITALURI - TOTAL (rd. 110 + 111 + 112)	113

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

¹ La acest rând nu se cuprind drepturile de utilizare care se încadrează în definiția unei investiții imobiliare și care vor fi prezentate la rd. 10.

² În acest cont se evidențiază acțiunile care, din punct de vedere al IAS 32, reprezintă datorii financiare.

³ 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.

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
.	Semnătura
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul profesional

4.3. Structura formularului "Situția veniturilor și cheltuielilor" (cod 20), prevăzut la pct. 2.1 alin. (1) lit. b) este următoarea:

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR la data de 31 decembrie 2022

Cod 20	- lei -
	Perioada de raportare
Denumirea indicatorilor	Nr. 01.01.2021 01.01.2022
	rd. - -
	31.12.2021 31.12.2022
A	B 1 2
Cifra de afaceri netă: (rd. 03 + 04 - 05 + 06)	01
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02
1. Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708 - 6815*)	03
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707 - 6815*)	04
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712 + 713)	Sold C 07 Sold D 08
	Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 10 + 11)	09
3.	Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	10
	Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11
	Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753) (rd. 13 + 14)	12
4.	Câștiguri din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7531)	13
	Venituri din cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 7532)	14
5.	Venituri din reevaluarea imobilizărilor (ct. 755)	15
6.	Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	16
7.	Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	17
8.	Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	18
	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 751), din care:	19
9.	- venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	20
	- câștiguri din cumpărări în condiții avantajoase (ct. 7587)	21
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 12 + 15 la 19)	22
	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602)	23
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	24
10.	b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	25
	- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26
	- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	28
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	29
	Cheltuieli cu personalul (rd. 31 + 32), din care:	30
11.	a) Salarii și indemnizații (ct. 641 + 642 + 643 + 644)	31
	b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	32

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) Ajustări de valoare privind imobilizările (rd. 34 + 35 - 36)	33
a.1) Cheltuieli cu amortizările și ajustările pentru depreciere (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817 + din ct. 6818)	34
a.2) Cheltuieli cu amortizarea activelor aferente drepturilor de utilizare a activelor luate în leasing (ct. 685)	35
a.3) Venituri (ct. 7813 + 7816 + din ct. 7818)	36
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 38 - 39)	37
b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	38
b.2) Venituri (ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	39
Alte cheltuieli de exploatare (rd. 41 la 44 + 47 la 51)	40
13.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	41
13.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586)	42
13.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	43
13.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653) (rd. 45 + 46)	44
Pierderi din evaluarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 6531)	45
13. Cheltuieli cu cedarea activelor deținute în vederea vânzării (ct. 6532)	46
13.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor (ct. 655)	47
13.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	48
13.7. Cheltuieli privind activele biologice (ct. 657)	49
13.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	50
13.9. Alte cheltuieli (ct. 651 + 6581 + 6582 + 6583 + 6584 + 6585 + 6588)	51
Ajustări privind provizioanele (rd. 53 - 54)	52
- Cheltuieli (ct. 6812)	53
- Venituri (ct. 7812)	54
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 23 la 25 + 28 - 29 + 30 + 33 + 37 + 40 + 52)	55
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	56

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- Profit (rd. 22 - 55)	
- Pierdere (rd. 55 - 22)	57
14. Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	58
15. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate (ct. 7612)	59
16. Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	60
17. Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	61
18. Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	62
19. Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	63
20. Venituri din dobânzi (ct. 766)	64
- din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	65
21. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	66
22. Venituri din investiții financiare pe termen scurt (ct. 7617)	67
23. Venituri din amânarea încasării peste termenele normale de creditare (ct. 7681)	68
24. Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 7688)	69
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 58 la 64 + 66 la 69)	70
Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 72 - 73)	71
25. - Cheltuieli (ct. 686)	72
- Venituri (ct. 786)	73
26. Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	74
27. Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	75
28. Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	76
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	77
29. Cheltuieli cu amânarea plății peste termenele normale de creditare (ct. 6681)	78
30. Cheltuieli privind dobânzile aferente contractelor de leasing (ct. 6685)	79
31. Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 6682 + 6688)	80

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 71 + 74 + 75 + 76 + 78 + 79 + 80)	81
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ:	
- Profit (rd. 70 - 81)	82
- Pierdere (rd. 81 - 70)	83
VENITURI TOTALE (rd. 22 + 70)	84
CHELTUIELI TOTALE (rd. 55 + 81)	85
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ:	86
- Profit (rd. 84 - 85)	
- Pierdere (rd. 85 - 84)	87
32. Impozitul pe profit curent (ct. 691)	88
33. Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	89
34. Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	90
35. Cheltuieli cu impozitul pe profit, determinate de incertitudinile legate de tratamente fiscale (ct. 693)	91
36. Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	92
37. Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	93
38. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	94
39. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	95
PROFITUL SAU PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE:	96
- Profit (rd. 86 - 88 - 89 + 90 - 91 - 92 + 93 - 94 - 95)	
- Pierdere (rd. 87 + 88 + 89 - 90 + 91 + 92 - 93 + 94 + 95); (rd. 88 + 89 + 91 + 92 + 94 + 95 - 86 - 90 - 93)	97

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 31 - 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".

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
.	Semnătura
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40) și modul de completare a acestora

4.4.

(1) În formularul "Date informative" (cod 30), la rândurile 01, 02 și 03 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

(2) Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative" se completează numai de entitățile care la sfârșitul perioadei de raportare nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

4.5. La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

4.6. La rândurile 40 și 41 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor acordate, potrivit legii.

4.7. În cadrul formularului "Situția activelor imobilizate" (cod 40), la "Situția ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor și activelor biologice productive.

4.8. Structura formularului "Date informative" (cod 30), prevăzut la pct. 2.1 alin. (1) lit. c), este următoarea:

DATE

INFORMATIVE

la data de 31 decembrie 2022

Cod 30

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume (lei)
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	01		
Unități care au înregistrat pierdere	02		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Din care:

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19), din care:				
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale	09			
- total (rd. 10 la 14), din care:				
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17			
- contribuția asiguratorie pentru muncă	18			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	19			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022	

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

A B 1 2

Număr mediu de salariați 20

Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, 21 respectiv la data de 31 decembrie

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

- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat 23

Redevență minieră plătită la bugetul de stat 24

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat 25

Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri¹⁾ 26

Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care: 27

- impozitul datorat la bugetul de stat 28

Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care: 29

- impozitul datorat la bugetul de stat 30

Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: 31

- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor 32

- subvenții aferente veniturilor, din care: 33

- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*) 34

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- subvenții pentru energie din surse regenerabile 35

- subvenții pentru combustibili fosili 36

Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: 37

- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat 38

- creanțe restante de la entități din sectorul privat 39

V. Tichete acordate salariaților

	Nr. rd.	Sume (lei)
--	---------	------------

A	B	1
---	---	---

Contravaloarea tichetelor acordate salariaților 40

Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații 41

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare dezvoltare**) - Sume (lei)

Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
---------	-------------------	-------------------

A	B	1	2
---	---	---	---

Cheltuieli de cercetare-dezvoltare 42

- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile 43

- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care: 44

- din fonduri publice 45

- din fonduri private 46

- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care: 47

- cheltuieli curente 48

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- cheltuieli de capital	49		
		Sume (lei)	
VII. Cheltuieli de inovare***)	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		
		Sume (lei)	
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 65), din care:	58		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:	59		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60		
- părți sociale emise de rezidenți	61		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care: 62

- dețineri de cel puțin 10% 63

- obligațiuni emise de nerezidenți 64

Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), din care: 65

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) 66

- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) 67

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 + 4642), din care: 68

- 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 + din ct. 4642) 69

- 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 + din ct. 4642) 70

Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) 71

Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) 72

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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) 73

(rd. 74 la 78), din care:

- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) 74

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) 75

- subvenții de încasat (ct. 445) 76

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 77

- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat (ct. 4482) 78

Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: 79

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: 80

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451) 81

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) 82

+ din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)

Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652) 83

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471) 84

+ 473 + 4762), din care:

- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) 85

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile 86

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

statului) (din ct. 461 + 4662 + din ct. 471 + din ct. 473)

- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și 87 nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)

Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: 88

- de la nerezidenți 89

Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) 90

Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****) 91

Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care: 92

- acțiuni necotate emise de rezidenți 93

- părți sociale emise de rezidenți 94

- acțiuni emise de nerezidenți 95

- obligațiuni emise de nerezidenți 96

- dețineri de obligațiuni verzi 97

Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) 98

Casa în lei și în valută (rd. 100 + 101), din care: 99

- în lei (ct. 5311) 100

- în valută (ct. 5314) 101

Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 103 + 105), din care: 102

- în lei (ct. 5121), din care: 103

- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente 104

- în valută (ct. 5124), din care: 105

- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente 106

Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 108 + 109), din care: 107

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei 108 (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)

- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) 109

Datorii (rd. 111 + 114 + 117 + 118 + 121 + 124 + 127 + 128 + 133 + 137 + 140 + 141 + 147), din care: 110

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) (din ct. 519), (rd. 112 + 113), din care:

- în lei 112

- în valută 113

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. 115 + 116), din care:

- în lei 115

- în valută 116

Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) 117

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 119 + 120), din care: 118

- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute 119

- în valută 120

Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care: 121

- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) 122

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate 123

Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419 + 124 4641), din care:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- 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 125 neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)

- 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 126 nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419 + din ct. 4641)

Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 127 + 427 + 4281)

Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 128 + 446 + 447 + 4481), (rd. 129 la 132), din care:

- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) 129

- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446) 130

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 131

- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct. 4481) 132

Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: 133

- datorii cu entități afiliate nerezidente²⁾ (din ct. 451), din care: 134

- cu scadența inițială mai mare de un an 135

- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 136 451)

Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care: 137

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice 138

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	139
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	140
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 4761 + 478 + 509), din care:	141
- decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	142
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	143
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	144
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	145
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	146
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	147
- către nerezidenți	148
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	149
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	150
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	151
- acțiuni cotate ⁴⁾	152
- acțiuni necotate ⁵⁾	153
- părți sociale	154
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	155
Brevete și licențe (din ct. 205)	156

Sume (lei)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	157		
		Sume (lei)	
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	158		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	159		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	160		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	161		
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	Suma %7) (Col. 1)	Suma %7) (Col. 2) (Col. 3) (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012)7) (rd. 163 + 166 + 170 + 171 + 172 + 173), din care:	162	X	X
- deținut de instituții publice (rd. 164 + 165), din care:	163		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	164		
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	165		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	166		
- cu capital integral de stat;	167		
- cu capital majoritar de stat;	168		
- cu capital minoritar de stat;	169		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- deținut de regii autonome 170
- deținut de societățile cu capital privat 171
- deținut de persoane fizice 172
- deținut de alte entități 173

Nr.
rd. Sume (lei)

A B 2021 2022

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: 174

- către instituții publice centrale; 175
- către instituții publice locale; 176
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora. 177

Nr.
rd. Sume (lei)

A B 2021 2022

XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care: 178

- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate: 179
 - către instituții publice centrale 180
 - către instituții publice locale 181
 - către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora 182
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate: 183

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- către instituții publice centrale 184
- către instituții publice locale 185
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora 186

	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	2021	2022

- XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat
- Dividende distribuite acționarilor/asociaților în perioada de raportare din profitul reportat 187

	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	2

- XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018 - dividendele interimare repartizate8) 188

	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	2

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****) 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

- Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate 190
 - Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care: 191
 - creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate 192

	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	2

XVIII. Venituri obținute din activități agricole***** 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

A	B	1	2
Venituri obținute din activități agricole	193		

Nr.
rd. Sume (lei)

A	B	1	2
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), 194 din care:			
- inundații	195		
- secetă	196		
- alunecări de teren	197		

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenților instituțiilor de învățământ, stimularea șomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de șomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare.

La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat,

"

(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), "venituri" înseamnă veniturile brute, 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.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1. Cheltuieli de dezvoltare	01	X
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	02	X
3. Fond comercial	03	X
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	04	X
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	05	X
TOTAL (rd. 01 la 05)	06	X
II. Imobilizări corporale		
1. Terenuri și amenajări de terenuri	07	
2. Construcții	08	
3. Instalații tehnice și mașini	09	
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	10	
5. Investiții imobiliare	11	
6. Imobilizări corporale în curs de execuție	12	
7. Investiții imobiliare în curs de execuție	13	
8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	14	
9. Plante productive	15	X
10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16	X
TOTAL (rd. 07 la 16)	17	
III. Active biologice productive	18	X
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	19	X

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

V. Imobilizări financiare 20

X

ACTIVE

IMOBILIZATE

TOTAL (rd. 06 + 17 + 18²¹
+ 19 + 20)

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

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40 - lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului ¹	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
1. Cheltuieli de dezvoltare	22				
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	23				
3. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	24				
TOTAL (rd. 22 + 23 + 24)	25				
II. Imobilizări corporale					
1. Amenajări de terenuri	26				
2. Construcții	27				
3. Instalații tehnice și mașini	28				
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	29				

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

5. Investiții imobiliare	30
6. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	31
7. Plante productive	32
TOTAL (rd. 26 la 32)	33
III. Active biologice productive	34
IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing	35
AMORTIZĂRI	-
TOTAL (rd. 25 + 33 + 34 + 35)	36

¹ Se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

² Se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40 - lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări	
				redate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13

I. Imobilizări necorporale

1. Cheltuieli de dezvoltare	37
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	38
3. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	39

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale a 40

TOTAL (rd. 37 la 40) 41

II. Imobilizări corporale

1. Terenuri și amenajări de terenuri 42

2. Construcții 43

3. Instalații tehnice și mașini 44

4. Alte instalații, utilaje și mobilier 45

5. Investiții imobiliare 46

6. Imobilizări corporale în curs de execuție 47

7. Investiții imobiliare în curs de execuție 48

8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost 49

9. Plante productive 50

10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale 51

TOTAL (rd. 42 la 51) 52

III. Active biologice productive 53

IV. Drepturi de utilizare a activelor luate în leasing 54

V. Imobilizări financiare 55

AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 41 + 52 + 53 + 54 + 55) 56

ÎNTOCMIT,

ADMINISTRATOR, Numele și prenumele
Numele și prenumele Calitatea
. Semnătura
Semnătura Nr. de înregistrare în organismul profesional

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 4

Structura formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40) și modul de completare a acestora

1.

(1) Formularele care compun situațiile financiare anuale întocmite potrivit Reglementărilor 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, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, precum și raportările contabile anuale la 31 decembrie întocmite de entitățile menționate la art. 6 și 9 din ordin, cu excepția celor care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.844/2016, cu modificările și completările ulterioare, vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40).

(2) Pentru întocmirea formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40), entitățile prevăzute la art. 4 din ordin aplică prevederile anexei nr. 3 la ordin.

2.

(1) În formularul "Date informative" (cod 30), la rândurile 01, 02 și 03 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora.

(2) Rândul 03 coloana 1 din formularul "Date informative", se completează numai de entitățile care în exercițiul financiar curent nu au înregistrat nici profit, nici pierdere (rezultat financiar zero).

3. La rândurile privind plățile restante din formularul "Date informative" (cod 30) se înscriu sumele care la data de 31 decembrie au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

4. La rândurile 40 și 41 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor acordate, potrivit legii.

5. În formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la "Situția ajustărilor pentru depreciere" se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

6. Structura formularului "Date informative" (cod 30) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1 din anexa nr. 1 la ordin este următoarea:

DATE
la data de 31 decembrie 2022

INFORMATIVE

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Cod 30

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume (lei)
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	01		
Unități care au înregistrat pierdere	02		
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03		

Din care:

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 04 + 19), din care:				
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 10 la 14), din care:	09			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
- alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Obligații restante față de alți
creditori 16

Impozite, taxe și contribuții
neplătite la termenul stabilit la 17
bugetul de stat, din care:

- contribuția asiguratorie pentru
muncă 18

Impozite și taxe neplătite la
termenul stabilit la bugetele locale 19

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
-------------------------------	------------	-------------------	-------------------

A	B	1	2
---	---	---	---

Număr mediu de salariați 20

Numărul efectiv de salariați
existenți la sfârșitul perioadei, 21
respectiv la data de 31 decembrie

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, 22
primite în concesiune, din care:

- redevențe pentru bunurile din
domeniul public plătite la bugetul 23
de stat

Redevență minieră plătită la 24
bugetul de stat

Redevență petrolieră plătită la 25
bugetul de stat

Chirii plătite în cursul perioadei de
raportare pentru terenuri¹⁾ 26

Venituri brute din servicii plătite
către persoane nerezidente, din 27
care:

- impozitul datorat la bugetul de stat 28

Venituri brute din servicii plătite către
persoane nerezidente din statele membre 29
ale Uniunii Europene, din care:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- impozitul datorat la bugetul de stat 30
- Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care: 31
 - subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor 32
 - subvenții aferente veniturilor, din care: 33
 - subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*) 34
 - subvenții pentru energie din surse regenerabile 35
 - subvenții pentru combustibili fosili 36
- Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care: 37
 - creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat 38
 - creanțe restante de la entități din sectorul privat 39

V. Tichete acordate salariaților Nr. rd. Sume (lei)

- | A | B | 1 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|
| Contravaloarea tichetelor acordate salariaților | 40 | |
| Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații | 41 | |

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**) Nr. Sume (lei)

	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

- Cheltuieli de cercetare-dezvoltare: 42
 - din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile 43
 - după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care: 44
 - din fonduri publice 45

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- din fonduri private 46
- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49),
din care: 47
- cheltuieli curente 48
- cheltuieli de capital 49

VII. Cheltuieli de inovare***)	Nr.	Sume (lei)	
	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	50		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51		

VIII. Alte informații	Nr.	Sume (lei)	
	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	52		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	53		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 55 + 61), din care:	54		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 56 + 57 + 58 + 60), din care:	55		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56		
- părți sociale emise de rezidenți	57		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	58		
- dețineri de cel puțin 10%	59		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 62 + 63), din care:	61		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267) 62

- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267) 63

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:

- creanțe comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418) 65

Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413) 66

Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) 67

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. 69 la 73), din care:

- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) 69

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) 70

- subvenții de încasat (ct. 445) 71

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 72

- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat (ct. 4482) 73

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) 74

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) 75

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care: 76

- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) 77

- 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) 78

- 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) 79

Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: 80

- de la nerezidenți 81

Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) 82

Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****) 83

Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care: 84

- acțiuni necotate emise de rezidenți 85

- părți sociale emise de rezidenți 86

- acțiuni emise de nerezidenți 87

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- obligațiuni emise de nerezidenți	88
- dețineri de obligațiuni verzi	89
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	90
Casa în lei și în valută (rd. 92 + 93), din care:	91
- în lei (ct. 5311)	92
- în valută (ct. 5314)	93
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 95 + 97), din care:	94
- în lei (ct. 5121), din care:	95
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	96
- în valută (ct. 5124), din care:	97
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	98
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 100 + 101), din care:	99
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din 100 ct. 5125 + 5411)	
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	101
Datorii (rd. 103 + 106 + 109 + 110 + 113 + 116 + 118 + 119 + 124 + 125 + 128 + 102 134), din care:	
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195),	103
(rd. 104 + 105), din care:	
- în lei	104
- în valută	105
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625),	106
(rd. 107 + 108), din care:	
- în lei	107
- în valută	108

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 109 1682)

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), 110 (rd. 111 + 112), din care:

- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei 111 valute

- în valută 112

Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care: 113

- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) 114

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate 115

Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), 116 din care:

- datorii comerciale în relația cu nerezidenții, avansuri primite de la clienți nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute 117 (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)

Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate 118 (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)

Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) 119 (rd. 120 la 123), din care:

- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale 120 (ct. 431 + 437 + 4381)

- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat 121

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 122

- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct. 4481) 123

Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451) 124

Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), din care: 125

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice 126

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice 127

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 128

509), din care:

- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație 129

(ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)

- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)² 130

(din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)

- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472) 131

- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 132 269 + 509)

- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți 133

(ct. 478)

Dobânzi de plătit (ct. 5186) 134

Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) 135

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****) 136

Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care: 137

- acțiuni cotate³⁾ 138

- acțiuni necotate⁴⁾ 139

- părți sociale 140

- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012) 141

Brevete și licențe (din ct. 205) 142

IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621) 143

X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare 144

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune 145

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate 146

XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

Valoarea contabilă netă a bunurilor⁵⁾ 147

XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
		Suma (Col. %6) 1)	Suma (Col. %6) (Col.4) 3)
		(Col. 2)	

Capital social vărsat (ct. 1012)⁶⁾ (rd. 149 + 152 + 156 + 157 + 158 + 159), din care: 148

- deținut de instituții publice (rd. 150 + 151), din care: 149

X

X

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- deținut de instituții publice de subordonare centrală; 150
- deținut de instituții publice de subordonare locală; 151
- deținut de societățile cu capital de stat, din care: 152
 - cu capital integral de stat; 153
 - cu capital majoritar de stat; 154
 - cu capital minoritar de stat; 155
- deținut de regii autonome 156
- deținut de societățile cu capital privat 157
- deținut de persoane fizice 158
- deținut de alte entități 159

	Sume (lei)	
Nr. rd.	2021	2022

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:

- către instituții publice centrale; 161
- către instituții publice locale; 162
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora. 163

	Sume (lei)	
Nr. rd.	2021	2022

XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- dividende/vărsăminte din profitul
exercițiului financiar al anului precedent, 165
din care virate:

- către instituții publice centrale 166

- către instituții publice locale 167

- către alți acționari la care statul/unitățile
administrativ teritoriale/instituțiile
publice dețin direct/indirect acțiuni sau
participații indiferent de ponderea 168
acestora

- dividende/vărsăminte din profitul
exercițiilor financiare anterioare anului
precedent, din care virate: 169

- către instituții publice centrale 170

- către instituții publice locale 171

- către alți acționari la care statul/unitățile
administrativ teritoriale/instituțiile
publice dețin direct/indirect acțiuni sau
participații indiferent de ponderea 172
acestora

XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat	Nr. rd.	Sume (lei)	
		2021	2022

A	B	1	2
---	---	---	---

Dividende distribuite acționarilor
/asociaților în perioada de raportare din
profitul reportat 173

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr. rd.	Sume (lei)	
		2021	2022

A	B	1	2
---	---	---	---

- dividendele interimare repartizate⁷⁾ 174

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022

A	B	1	2
---	---	---	---

Creanțe preluate prin cesionare de la
persoane juridice (la valoarea nominală), 175
din care:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate 176

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:

- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate 178

XVIII. Venituri obținute din activități agricole*****) Nr. Sume (lei)
rd. 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

A B 1 2

Venituri obținute din activități agricole 179

XIX. Situația veniturilor și cheltuielilor Nr. Sume (lei)
rd. 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

A B 1 2

Cifra de afaceri netă 180
(rd. 182 + 183 - 184 + 185)

- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate 181

Producția vândută
(ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 182
706 + 708)

1. Venituri din vânzarea mărfurilor 183
(ct. 707)

Reduceri comerciale acordate (ct. 709) 184

Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete 185
(ct. 7411)

2. Venituri aferente Sold C 186
costului producției în curs de execuție (ct. 711 Sold D 187
+ 712)

3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale 188
(ct. 721 + 722)

4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755) 189

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725) 190
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419) 191
- Alte venituri din exploatare (ct. 751 + 758 + 7815), din care: 192
7. - venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584) 193
- venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815) 194
- VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL
(rd. 180 + 186 - 187 + 188 + 189 + 190 + 191 + 192)
- a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 196 602)
- Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608) 197
- b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care: 198
8. - cheltuielile privind consumul de energie (ct. 6051) 199
- cheltuielile privind consumul de gaze naturale (ct. 6053) 200
- c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607) 201
- Reduceri comerciale primite (ct. 609) 202
- Cheltuieli cu personalul (rd. 204 + 205), din care: 203
9. a) Salarii și indemnizații⁸⁾ (ct. 641 + 642 + 643 + 644) 204
- b) Cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646) 205
10. a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 207 - 208) 206

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a.1)	Cheltuieli	
	(ct. 6811 + 6813 + 6817 + din ct. 207 6818)	
a.2)	Venituri	208
	(ct. 7813 + din ct. 7818)	
b)	Ajustări de valoare privind activele circulante	209
	(rd. 210 - 211)	
b.1)	Cheltuieli	210
	(ct. 654 + 6814 + din ct. 6818)	
b.2)	Venituri	211
	(ct. 754 + 7814 + din ct. 7818)	
	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 213 la 217 + 221)	212
	11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe	
	(ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	213
	11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale	214
11.	(ct. 635 + 6586)	
	11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	215
	11.4. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	216
	11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	217
	- inundații	218
	- secetă	219
	- alunecări de teren	220
	11.6. Alte cheltuieli (ct. 651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	221

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	Ajustări privind provizioanele (rd. 223 - 224)	222
	- Cheltuieli (ct. 6812)	223
	- Venituri (ct. 7812)	224
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 196 + 197 + 198 + 201 - 202 + 203 + 225 + 209 + 212 + 222)	206
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:	226
	- Profit (rd. 195 - 225)	226
	- Pierdere (rd. 225 - 195)	227
	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7612 + 7613)	228
12.	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	229
	Venituri din dobânzi (ct. 766)	230
13.	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	231
14.	Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	232
	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	233
15.	- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	234
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 228 + 230 + 232 + 233)	235
	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 237 - 238)	236
16.	- Cheltuieli (ct. 686)	237
	- Venituri (ct. 786)	238
17.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	239

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	240
18.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	241
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 236 + 239 + 241)	242
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARĂ:	
	- Profit (rd. 235 - 242)	243
	- Pierdere (rd. 242 - 235)	244
	VENITURI TOTALE (rd. 195 + 235)	245
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 225 + 242)	246
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTĂ	
	- Profit (rd. 245 - 246)	247
	- Pierdere (rd. 246 - 245)	248
19.	Impozitul pe profit (ct. 691)	249
20.	Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 694)	250
21.	Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct. 794)	251
22.	Impozitul specific unor activități (ct. 695)	252
23.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	253
	PROFITUL SAU PIERDEREA NETĂ A PERIOADEI DE RAPORTARE:	
	- Profit (rd. 247 - 249 - 250 - 252 - 253 + 251)	254
	- Pierdere (rd. 248 + 249 + 250 + 252 + 253 - 251);	255

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(rd. 249 + 250 + 252 + 253 - 251 - 247).

*) 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 perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de ani, șomeri întreținători unici de familie sau șomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condițiile pentru a solicita pensia anticipată parțială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situații prevăzute prin legislația în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității 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,

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

"

(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) 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.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care sunt negociabile și tranzacționate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăților, care nu sunt tranzacționate.

5) 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.

6) La secțiunea "XII Capital social vărsat", la rd. 149 - 159, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 148.

7) 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 cooperației.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

8) La acest rând 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".

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
.	Semnătura
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul profesional

7. Structura formularului "Date informative" (cod 30) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.2 și 2.3 din anexa nr. 1 la ordin și pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1 din anexa nr. 2 la ordin este următoarea:

DATE

la data de 31 decembrie 2022

INFORMATIVE

Cod 30

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume (lei)	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
			Din care:	
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 19), din care:	04			
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08), din care:	05			
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08			

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale 09

- total (rd. 10 la 14), din care:

- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte 10 persoane asimilate

- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate 11

- contribuția pentru pensia suplimentară 12

- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj 13

- alte datorii sociale 14

Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri 15

Obligații restante față de alți creditori 16

Impozite, taxe și contribuții neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:

- contribuția asiguratorie pentru muncă 18

Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale 19

III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
-------------------------------	---------	-------------------	-------------------

A	B	1	2
---	---	---	---

Număr mediu de salariați	20
--------------------------	----

Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie 21

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:

- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat 23

Redevență minieră plătită la bugetul de stat 24

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	26		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă*)	34		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35		
- subvenții pentru combustibili fosili	36		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39		
V. Tichete acordate salariaților	Nr. rd.	Sume (lei)	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare**)	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	42		

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile 43

- după surse de finanțare (rd. 45 + 46), din care: 44

- din fonduri publice 45

- din fonduri private 46

- după natura cheltuielilor (rd. 48 + 49), din care: 47

- cheltuieli curente 48

- cheltuieli de capital 49

VII. Cheltuieli de inovare***)	Nr.	Sume (lei)	
	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

Cheltuieli de inovare 50

- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile 51

VIII. Alte informații	Nr.	Sume (lei)	
	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care: 52

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094) 53

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094) 54

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care: 55

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093) 56

- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093) 57

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 59 + 58
65), din care:

Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de
participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, 59
în sume brute
(rd. 60 + 61 + 62 + 64), din care:

- acțiuni necotate emise de rezidenți 60

- părți sociale emise de rezidenți 61

- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, 62
din care:

- dețineri de cel puțin 10% 63

- obligațiuni emise de nerezidenți 64

Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 66 + 67), 65
din care:

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a
căror decontare se face în funcție de cursul unei 66
valute (din ct. 267)

- creanțe imobilizate în valută (din ct.267) 67

Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări
de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări
de servicii acordate furnizorilor și alte conturi 68
asimilate, în sume brute
(ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:

- creanțe comerciale în relația cu entitățile
neafiliate nerezidente, avansuri pentru
cumpărări de bunuri de natura stocurilor și
pentru prestări de servicii acordate furnizorilor 69
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)

- creanțe comerciale în relația cu entitățile
afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări
de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări
de servicii acordate furnizorilor afiliați 70
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)

Creanțe neîncasate la termenul stabilit
(din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din 71
ct. 413)

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282) 72

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. 74 la 78), din care: 73

- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382) 74

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446) 75

- subvenții de încasat (ct. 445) 76

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 77

- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat (ct. 4482) 78

Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: 79

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care: 80

- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451) 81

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

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care: 83

- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participație (ct. 453 + 456 + 4582) 84

- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile 85

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

statului)

(din ct. 461 + din ct. 471 + din ct. 473 + 4662)

- sumele preluate din contul 542 "Avansuri de trezorerie" reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate 86 până la data de raportare (din ct. 461)

Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care: 87

- de la nerezidenți 88

Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538) 89

Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici****) 90

Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care: 91

- acțiuni necotate emise de rezidenți 92

- părți sociale emise de rezidenți 93

- acțiuni emise de nerezidenți 94

- obligațiuni emise de nerezidenți 95

- dețineri de obligațiuni verzi 96

Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114) 97

Casa în lei și în valută (rd. 99 + 100), din care: 98

- în lei (ct. 5311) 99

- în valută (ct. 5314) 100

Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 102 + 104), din care: 101

- în lei (ct. 5121), din care: 102

- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente 103

- în valută (ct. 5124), din care: 104

- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente 105

Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 107 + 108), din care: 106

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei 107
(ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)

- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414) 108

Datorii (rd. 110 + 113 + 116 + 117 + 120 + 123 + 126 109
+ 127 + 132 + 136 + 139 + 145), din care:

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mică de 1 an) 110
(din ct. 519), (rd. 111 + 112), din care:

- în lei 111

- în valută 112

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) 113
(din ct. 162), (rd. 114 + 115), din care:

- în lei 114

- în valută 115

Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682) 116

Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 118 + 119), 117
din care:

- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute 118

- în valută 119

Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), 120
din care:

- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167) 121

- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate 122

Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care: 123

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- 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 124 nerezidenți

(din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)

- 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 125 nerezidenți

(din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)

Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 126 4281)

Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431 + 436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 127 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 128 la 131), din care:

- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381) 128

- datorii fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct. 436 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446) 129

- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447) 130

- alte datorii în legătură cu bugetul de stat (ct. 4481) 131

Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care: 132

- datorii cu entități afiliate nerezidente²⁾ (din ct. 451), din care: 133

- cu scadența inițială mai mare de un an 134

- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451) 135

Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455), 136 din care:

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane fizice 137

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- sume datorate acționarilor/asociaților persoane juridice	138		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 139 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:			
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 467)	140		
- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ³⁾ (din ct. 462 + 4661+ din ct. 472 + din ct. 473)	141		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	142		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	143		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145		
- către nerezidenți	146		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	148		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149		
- acțiuni cotate ⁴⁾	150		
- acțiuni necotate ⁵⁾	151		
- părți sociale	152		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153		
Brevete și licențe (din ct. 205)	154		
IX. Informații privind cheltuielile cu Nr. Sume (lei)			
colaboratorii	rd.	31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
A	B	1	2

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii conform OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
Valoarea contabilă netă a bunurilor ⁶⁾	159		
		31 decembrie 2021	31 decembrie 2022
XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	Suma %7) (Col. 1) (Col. 2)	Suma %7) (Col. 3) (Col.4)
Capital social vărsat (ct. 1012) ⁷⁾ (rd. 161 + 164 + 168 + 169 + 170 + 171), din care:	160	X	X
- deținut de instituții publice (rd. 162 + 163), din care:	161		
- deținut de instituții publice de subordonare centrală;	162		
- deținut de instituții publice de subordonare locală;	163		
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164		
- cu capital integral de stat;	165		
- cu capital majoritar de stat;	166		
- cu capital minoritar de stat;	167		
- deținut de regii autonome	168		
- deținut de societățile cu capital privat	169		
- deținut de persoane fizice	170		
- deținut de alte entități	171		
	Nr. rd.	Sume (lei)	
		2021	2022

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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: 172

- către instituții publice centrale; 173
- către instituții publice locale; 174
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora. 175

Nr.	Sume (lei)	
rd.	2021	2022

XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local și virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care: 176

- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate: 177
- către instituții publice centrale 178
- către instituții publice locale 179
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora 180
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate: 181
- către instituții publice centrale 182
- către instituții publice locale 183
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora 184

XV. Dividende distribuite acționarilor/asociaților din profitul reportat	Nr. rd.	Sume (lei)	
		2021	2022
A	B	1	2

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Dividende distribuite acționarilor/asociațiilor în
perioada de raportare din profitul reportat 185

XVI. Repartizări interimare de dividende Nr. Sume (lei)
potrivit Legii nr. 163/2018 rd. 2021 2022

A B 1 2

- dividendele interimare repartizate⁸⁾ 186

XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la Nr. Sume (lei)
persoane juridice*****) rd.

A B 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane
juridice (la valoarea nominală), din care: 187

- creanțe preluate prin cesionare de la persoane
juridice afiliate 188

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane
juridice (la cost de achiziție), din care: 189

- creanțe preluate prin cesionare de la persoane
juridice afiliate 190

XVIII. Venituri obținute din activități Nr. Sume (lei)
agricole*****) rd.

A B 31 decembrie 2021 31 decembrie 2022

Venituri obținute din activități agricole 191

XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte
evenimente similare (ct. 6587), din care: 192

- inundații 193

- secetă 193

- alunecări de teren 194

*) 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 perioada nedeterminată șomeri în vârstă de peste 45 de 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

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intră în sfera de reglementare contabilă a Băncii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat,

"

(1) ... veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploatației sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013. Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(2) În sensul alineatului (1), "venituri" înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea 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, în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 160.

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.

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
.	Semnătura
Semnătura	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

8. Structura formularului "Situația activelor imobilizate" (cod 40) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1, 2.2 și 2.3 din anexa nr. 1 la ordin și pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1 din anexa nr. 2 la ordin este următoarea:

SITUAȚIA		ACTIVELOR			IMOBILIZATE	
la data de 31 decembrie 2022						
cod 40	- lei -					
	Valori brute					
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Creșteri ¹	Reduceri ² Total	Din dezmembrări casări	care: Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizări necorporale						
1. Cheltuieli de constituire 01						
2. Cheltuieli de dezvoltare 02						
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale 03						
4. Fond comercial 04						
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale 05						
6. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale 06						
TOTAL (rd. 01 la 06) 07						
II. Imobilizări corporale						
1. Terenuri și amenajări de terenuri 08						
2. Construcții 09						
3. Instalații tehnice și mașini 10						
4. Alte instalații, utilaje și mobilier 11						

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

5. Investiții imobiliare	12	
6. Imobilizări corporale în curs de execuție	13	
7. Investiții imobiliare în curs de execuție	14	
8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	15	
9. Active biologice productive	16	X
10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	17	X
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	
III. Imobilizări financiare	19	X
ACTIVE IMOBILIZATE -TOTAL (rd. 07 + 18 + 19)	20	

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.

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE

cod 40		- lei -				
Elemente imobilizări	de Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în anulul ¹	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)	
A	B	6	7	8	9	
I. Imobilizări necorporale						
1. Cheltuieli de constituire	de	21				
2. Cheltuieli de dezvoltare	de	22				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	și	23				

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4. Fond comercial	24
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	25
TOTAL (rd. 21 la 25)	26
II. Imobilizări corporale	
1. Amenajări de terenuri	27
2. Construcții	28
3. Instalații tehnice și mașini	29
4. Alte instalații, utilaje și mobilier	30
5. Investiții imobiliare	31
6. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	32
7. Active biologice productive	33
TOTAL (rd. 27 la 33)	34
AMORTIZĂRI	-
TOTAL (rd. 26 + 34)	35

¹ Se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate.

² Se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun debitarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate.

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40 - lei -

Elemente imobilizări	de	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite cursul anului	în	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A		B	10	11		12	13
I. Imobilizări necorporale							

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

1. Cheltuieli de dezvoltare 36

2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale 37

3. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale 38

4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale 39

TOTAL (rd. 36 la 39) 40

II. Imobilizări corporale

1. Terenuri și amenajări de terenuri 41

2. Construcții 42

3. Instalații tehnice și mașini 43

4. Alte instalații, utilaje și mobilier 44

5. Investiții imobiliare 45

6. Imobilizări corporale în curs de execuție 46

7. Investiții imobiliare în curs de execuție 47

8. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale 48

9. Active biologice productive 49

10. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale 50

TOTAL (rd. 41 la 50) 51

III. Imobilizări financiare 52

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

AJUSTĂRI PENTRU
DEPRECIERE
TOTAL (rd. 40 + 51 +
52)

	ÎNTOCMIT,
ADMINISTRATOR,	Numele și prenumele
Numele și prenumele	Calitatea
Semnătura	Semnătura
	Nr. de înregistrare în organismul profesional

Sursa: Lege Online · 5.0.2.1007 - 09.01.2023 08:17 Copyright

© 2023 Indaco Systems. Toate drepturile rezervate.