

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

## ORDIN

### **privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice**

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

în temeiul prevederilor art. 4, art. 28, art. 36 alin. (3) și art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. – (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 lege au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii.

(2) Potrivit art. 27 alin. (1) și (2) din legea contabilității, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni.

Art. 2. – Prezentul ordin se aplică de către entitățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

Art. 3. – Persoanele al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexele nr. 1 și 3, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. – (1) Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1<sup>1</sup>) din legea contabilității, persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate.

(2) Persoanele care au optat pentru un sistem simplificat de contabilitate au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în Anexele nr. 1 și 3, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. – (1) Pentru scopuri contabile, exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) 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, conform art. 27 alin. (3) din legea contabilității, au obligația să întocmească și să depună

raportări anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, potrivit Sistemului de raportare anuală la 31 decembrie, prevăzut în Anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Sistemul de raportare anuală menționat la alin. (2) se aplică societăților comerciale și sucursalelor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Entitățile prevăzute la alin. (3) întocmesc raportări anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea.

(5) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

(6) La întocmirea situațiilor financiare anuale prevăzute la alin. (5) sunt avute în vedere atât prevederile Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, cât și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.878/2010 privind întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991.

Art. 6. – Persoanele prevăzute la art. 3, precum și sucursalele cu sediul în România, care aparțin unei persoane juridice cu sediul în străinătate, respectiv filialele unei societăți-mamă cu sediul în străinătate sau filialele filialelor unei societăți-mamă străine, care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din legea contabilității, sunt denumite în înțelesul prezentului ordin entități.

Art. 7. – (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 Publice o raportare anuală.

(2) Sistemul de raportare anuală prevăzut în Anexa nr. 2 la prezentul ordin se aplică, de asemenea, entităților prevăzute la alin. (1), precum și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European.

(3) Potrivit art. 5 din legea contabilității, subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European nu întocmesc situații financiare anuale pentru propria activitate.

Art. 8. – (1) Se aprobă machetele formularelor "Date informative" (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40), cuprinse în Anexa nr. 3 care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, întocmite la 31 decembrie de entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, precum și raportările anuale la 31 decembrie vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin. (1).

Art. 9. – (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, Comisia de Supraveghere a Asigurărilor și Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie având în vedere pe lângă reglementările aplicabile acestora și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.4 și la pct. I.1.5 din Anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie având în vedere pe lângă reglementările aplicabile acestora și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.3 din Anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 10. – (1) Regiile autonome, societățile sau companiile naționale și societățile comerciale care au beneficiat în anul 2011 de sume de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, pentru finanțarea investițiilor își majorează patrimoniul sau capitalul social, după caz, cu valoarea acestora, în condițiile legii. Se exceptează sumele acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale pentru finanțarea investițiilor aferente domeniului public precum și sumele acordate pentru finanțarea investițiilor care au scheme de ajutor de stat aprobate conform prevederilor legale.

(2) Operațiunile de majorare a patrimoniului, respectiv a capitalului social, cu sumele prevăzute la alin. (1), efectuată cu respectarea prevederilor legale, se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Art. 11. – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.870/2010 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 889 din 30 decembrie 2010.

Art. 12. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Ministrul finanțelor publice,  
Gheorghe IALOMIȚIANU**

**București,  
Nr.**

**Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale încheiate la 31 decembrie de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic**

**I. PREVEDERI GENERALE**

1.1 Entitățile prevăzute la art. 3 din ordin întocmesc situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

1.2 Entitățile prevăzute la art. 4 din ordin întocmesc situații financiare anuale simplificate încheiate la 31 decembrie potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate.

1.3 Persoanele juridice fără scop patrimonial prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie compuse din bilanț și contul rezultatului exercițiului, în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.969/2007, utilizând programul de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru acestea.

1.4 Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Asigurărilor și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Comisia de Supraveghere a Sistemului de Pensii Private, întocmesc situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile acestora, potrivit art. 4 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), în formatul stabilit de aceste instituții cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității.

1.5 La întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României sunt avute în vedere, pe lângă reglementările aplicabile acestora, și prevederile de la Cap. 5 *Aprobarea, semnarea și publicarea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate* și Cap. 6 *Prevederi specifice privind publicarea documentelor contabile de către sucursalele din România ale instituțiilor de credit sau instituțiilor financiare nebancale străine* din Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aplicabile instituțiilor de credit, instituțiilor financiare nebancale și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar, aprobate prin Ordinul Băncii Naționale a României nr. 13/2008, cu modificările și completările ulterioare. Pentru aceste entități, termenul de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale, a documentelor și informațiilor prevăzute de reglementările menționate mai sus, este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Formatul electronic conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau

poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

1.6 Entitățile prevăzute la art. 1 alin. (1) – (4) 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 încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice însoțite de formularul "Date informative", (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), în formatul cuprins în Anexa nr. 3 la ordin.

## **II. CERINȚE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE**

### **A. Pentru entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția celor prevăzute la art. 4 din ordin**

2.1 Entitățile care la data bilanțului depășesc limitele a două din cele 3 criterii de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu salariați: 50,

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de numerar;
5. note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

2.2 Societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, astfel cum este definită de legislația în vigoare privind piața de capital, întocmesc situații financiare anuale cuprinzând cele cinci componente prevăzute la pct. 2.1, indiferent de totalul activelor, cifra de afaceri netă sau numărul mediu de salariați.

2.3 Entitățile care la data bilanțului nu depășesc limitele a două dintre criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc situații financiare anuale prescurtate care cuprind:

1. bilanț prescurtat (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. note explicative la situațiile financiare anuale prescurtate.

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

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

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

2.5 În cazul entităților nou-înființate, acestea pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale prescurtate sau situații financiare anuale cu 5 componente. Pentru al doilea exercițiu financiar de raportare, aceste entități analizează indicatorii determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent și indicatorii determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar curent, întocmind situații financiare anuale în funcție de criteriile de mărime înregistrate. Se aplică, de asemenea, prevederile pct. 2.20.

2.6 Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale la 31 decembrie aferente exercițiului financiar precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare încheiate pentru sfârșitul exercițiului financiar curent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

2.7 Prevederile de mai sus referitoare la componentele situațiilor financiare anuale, se aplică și subunităților fără personalitate juridică 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, și al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic.

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.

2.8 Notele explicative cuprinse în Capitolul II Secțiunea 9 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de această secțiune.

2.9 Formularele din cadrul situațiilor financiare anuale sunt prevăzute în Capitolul VI al Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.10 – (1) Situațiile financiare anuale încheiate la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate potrivit legii.

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

2.11 Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea entității, adresa, telefonul 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. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

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 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, cu actualizările ulterioare.

Prevederile de la acest punct, 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.

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

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț" cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare,, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.12 Entitățile înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere", la rândul 19 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

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".

La rândul 48 din formularul "Date informative" (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

2.13 Situațiile financiare anuale se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.14 În "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz.

2.15 În formularul "Date informative", la rândurile 01 și 02 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul exercițiului financiar care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.16 Potrivit art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

Depunerea situațiilor financiare anuale și a documentelor cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, se efectuează la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice 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 agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995.

De asemenea, 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.

## **B. Pentru entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate**

2.17 Entitățile care în exercițiul financiar precedent au îndeplinit concomitent următoarele două criterii de mărime:

- cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv, și  
- totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro, inclusiv,  
pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate.

În acest caz, ele întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț simplificat (cod 10),
- cont de profit și pierdere simplificat (cod 20).

Acestea vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

2.18 În vederea raportării unitare a informațiilor, bilanțul simplificat va purta simbolul cod 10, iar contul de profit și pierdere simplificat – simbolul cod 20.

2.19 (1) Încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la pct. 2.17 se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

(2) Entitățile care la finele exercițiului financiar precedent depășesc limitele unuia sau ambelor criterii de mărime prevăzute la pct. 2.17, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, începând cu prima raportare contabilă efectuată în exercițiul financiar următor celui pentru care s-a constatat depășirea criteriilor.

(3) Entitățile care îndeplinesc cele două criterii prevăzute la pct. 2.17, dar nu optează pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, aplică Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.20 În cazul entităților nou-înființate, acestea pot opta în primul exercițiu financiar fie pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, fie pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare. Dacă în al doilea exercițiu financiar de raportare aceste entități încetează să îndeplinească criteriile prevăzute la pct. 2.17, ele sunt obligate să aplice Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.21 (1) Entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate utilizează pentru evidențierea operațiunilor economico-financiare planul de conturi simplificat și tratamentele contabile prevăzute de reglementările contabile simplificate.

(2) În funcție de necesitățile de informații și complexitatea operațiunilor economico-financiare, aceste entități pot utiliza și conturi din planul de conturi general, precum și tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Entitățile care au utilizat o parte sau toate conturile din planul de conturi general cuprins în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, completează situațiile financiare anuale simplificate pe baza informațiilor corespunzătoare elementelor prezentate în aceste situații.

(4) Entitățile care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate, inclusiv cele care au utilizat unele tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și/sau o parte ori toate conturile din planul de conturi general cuprins în aceleași reglementări, întocmesc situații financiare anuale simplificate, care se compun din bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, în condițiile prevăzute de legea contabilității.



2.22 Situațiile financiare anuale simplificate trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei pentru întocmirea acestora în conformitate cu sistemul simplificat de contabilitate.

2.23 Formularele cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate sunt prevăzute în Capitolul VI din Sistemului simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

2.24 (1) Situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31 decembrie se întocmesc și se semnează de către persoanele care organizează și conduc contabilitatea entităților, potrivit legii.

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

2.25 În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii situațiilor financiare anuale simplificate, soldul contului 480 "Decontări în cadrul unității"/ analitic distinct 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.

2.26 Entitățile vor completa datele de identificare (denumirea entității, adresa, telefonul 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. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

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 publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, cu actualizările ulterioare.

Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului "Bilanț simplificat" cu datele prevăzute mai sus, sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității sau a situației economico-financiare, entitatea fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.27 Persoanele juridice înscriu în formularul "Contul de profit și pierdere simplificat", la rândul 17 "Salarii și indemnizații", toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale.

La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 620 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți"/ analitic "Colaboratori persoane fizice".

La rândul 48 din formularul "Date informative" (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

2.28 Situațiile financiare anuale simplificate se întocmesc în lei. Această unitate de măsură se va trece pe fiecare formular în parte.

2.29 În formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40), informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz.

2.30 În formularul "Date informative", la rândurile privind plățile restante se înscriu sumele de la sfârșitul exercițiului financiar, care au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.31 Potrivit art. 185 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, raportul lor, raportul cenzorilor sau raportul auditorilor financiari, după caz.

Depunerea situațiilor financiare anuale și a documentelor cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, se efectuează la registratura unităților teritoriale ale

Ministerului Finanțelor Publice 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 agenții economici și alți contribuabili, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 226 din 2 octombrie 1995.

De asemenea, la depunerea situațiilor financiare anuale se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1085/2003 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.

### **III. TERMENUL DE DEPUNERE A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE**

3.1 Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sunt următoarele:

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

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 din legea contabilității, 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, depun situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.2 Entitățile vor depune, potrivit legii, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificate încheiate la 31 decembrie, întocmite cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificate depuse la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situația activelor imobilizate" (cod 40).

3.3 Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie nu întocmesc situații financiare anuale și situații financiare anuale simplificate, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, care să cuprindă 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.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie, se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

3.4 Nedepunerea situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale simplificate la 31 decembrie sau a declarațiilor, după caz, menționate la pct. 3.1 și 3.3, se

sanctionează conform prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3.5 Potrivit art. 29 și art. 30 din Legea contabilității 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. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din lege, 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.

3.6 Situațiile financiare anuale simplificate vor fi însoțite de raportul administratorilor la a cărui elaborare se aplică prevederile Secțiunii 10 "Conținutul raportului administratorilor" din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

#### **IV. COMPLETAREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI A SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE**

**A. Completarea situațiilor financiare anuale la 31 decembrie de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic se efectuează folosindu-se planul de conturi general prevăzut la Capitolul IV din Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.**

**B. Completarea situațiilor financiare anuale simplificate la 31 decembrie de către entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate se efectuează cu respectarea prevederilor pct. 2.21.**

#### **V. NOMENCLATOR - forme de proprietate**

---

Codul	Denumirea
-------	-----------

---

10 PROPRIETATE DE STAT

11 Regii autonome

12 Societăți comerciale cu capital integral de stat

13 Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome

14 Companii și societăți naționale

15 Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral de stat

20 PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat)

PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - sub 50%)

- 21 Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
- 22 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
- 23 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
- 24 Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin

PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat - 50% și peste 50%)

- 25 Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
- 26 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
- 27 Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
- 28 Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
- 29 Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital majoritar de stat

#### 30 PROPRIETATE INDIVIDUALĂ - PRIVATĂ

(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)

- 31 Societăți comerciale în nume colectiv
- 32 Societăți comerciale în comandită simplă
- 33 Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
- 34 Societăți comerciale pe acțiuni
- 35 Societăți comerciale cu răspundere limitată
- 36 Societăți agricole
- 37 Societăți comerciale 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 comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

## **VI. FORMATUL ELECTRONIC AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE ȘI AL SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE SIMPLIFICATE**

6.1 Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic și al situațiilor financiare anuale simplificate întocmite de entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

6.1 Programul de asistență este pus la dispoziția entităților, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

## Sistemul de raportare anuală la 31 decembrie

### I. PREVEDERI GENERALE

1.1 Entitățile prevăzute la art. 5 din ordin și care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de forma de organizare și forma de proprietate, au obligația să întocmească și să depună raportări anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.2 Sistemul de raportare anuală 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.

1.3 Entitățile prevăzute la pct. 1.1 și 1.2 pot depune raportările anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice 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 agenții economici și alți contribuabili. De asemenea, la depunerea raportărilor 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, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național.

1.4 În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, în scopul întocmirii raportărilor 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 următorului an calendaristic, să se repună în conturile din care au provenit.

### II. CERINȚE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA RAPORTĂRILOR ANUALE ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE

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

- a) *Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii* (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.2;
- b) *Situația veniturilor și cheltuielilor* (cod 20), în structura prevăzută la pct. 4.3;
- c) *Date informative* (cod 30), în structura prevăzută în Anexa nr. 3 la ordin;
- d) *Situația activelor imobilizate* (cod 40), în structura prevăzută în Anexa nr. 3 la ordin.

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

2.3 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. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

2.4 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.

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

2.5 - (1) Raportările anuale la 31 decembrie se semnează de persoanele abilitate, potrivit legii să semneze situațiile financiare anuale.

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

2.6 Formatul electronic al raportărilor 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 Publice pentru întocmirea raportărilor anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1 și pct. 1.2. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro). Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate.

2.7 Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările anuale la 31 decembrie, pe suport magnetic, însoțite de raportările anuale listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate.

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

2.9 La completarea formei de proprietate se va avea în vedere același nomenclator privind formele de proprietate, aplicabil entităților pentru care exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic, cuprins în Anexa nr. 1 la ordin.

### **III. TERMENUL DE DEPUNERE A RAPORTĂRILOR ANUALE LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE MINISTERULUI FINANȚELOR PUBLICE**

3.1 Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor anuale la 31 decembrie, întocmite de entitățile prevăzute la pct. 1.1, precum și de subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European se efectuează în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

3.2 Raportarea anuală întocmită de persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, se depune, în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

3.3 Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie, urmând să depună în acest sens la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, care să cuprindă 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.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la constituire până la 31 decembrie, se efectuează în termen de 60 de zile de la încheierea anului calendaristic.

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

#### IV. STRUCTURA FORMULARELOR CUPRINSE ÎN RAPORTĂRILE ANUALE LA 31 DECEMBRIE

4.1 Completarea raportărilor anuale la 31 decembrie se efectuează folosindu-se Planul de conturi cuprins în reglementările contabile aplicabile.

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

Județul _____ _ _	Forma de proprietate _____ _ _
Entitatea _____	Activitatea preponderentă
Adresa: localitatea _____, sectorul _____	(denumire clasă CAEN) _____
str. _____ nr. _____, bl. _____	
sc. _____, ap. _____	Cod clasă CAEN _____ _ _ _
Telefon _____, fax _____	Cod unic de înregistrare
Număr din registrul comerțului _____	_____ _ _ _ _ _ _ _ _ _

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

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold an curent la:	
			01 ianuarie	31 decembrie
A		B	1	2
<b>A.</b>	<b>ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
	<b>I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE</b>			
	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 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03		
	4. Fond comercial (ct. 2071 - 2807 - 2907)	04		
	5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 + 234 - 2933)	05		
	<b>TOTAL (rd. 01 la 05)</b>	06		
	<b>II. IMOBILIZĂRI CORPORALE</b>			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	09		
	4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 + 232 - 2931)	10		
	<b>TOTAL (rd. 07 la 10)</b>	11		
	<b>III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE</b>			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261 - 2961)	12		

	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671 + 2672 - 2964)	13		
	3. Interese de participare (ct. 263 - 2962)	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673 + 2674 - 2965)	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265 - 2963)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	17		
	<b>TOTAL (rd. 12 la 17)</b>	18		
	<b>ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)</b>	19		
<b>B.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE</b>			
	<b>I. STOCURI</b>			
	1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20		
	2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21		
	3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - 4428)	22		
	4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
	<b>TOTAL (rd. 20 la 23)</b>	24		
	<b>II. CREANȚE</b> (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1. Creanțe comerciale <sup>1</sup> (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	25		
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	26		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 - 495*)	27		
	4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28		
	5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	29		
	<b>TOTAL (rd. 25 la 29)</b>	30		
	<b>III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT</b>			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	31		
	2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32		
	<b>TOTAL (rd. 31 + 32)</b>	33		
	<b>IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI</b> (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34		
	<b>ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL</b> (rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35		
<b>C.</b>	<b>CHELTUIELI ÎN AVANS</b> (ct. 471)	36		
<b>D.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b>			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	37		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	41		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea	43		

<sup>1</sup> 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.



	intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)			
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44		
	<b>TOTAL (rd. 37 la 44)</b>	45		
<b>E.</b>	<b>ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 - 45 - 63)</b>	46		
<b>F.</b>	<b>TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19 + 46)</b>	47		
<b>G.</b>	<b>DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN</b>			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	48		
	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)	51		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691+ 451***)	53		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	55		
	<b>TOTAL (rd. 48 la 55)</b>	56		
<b>H.</b>	<b>PROVIZIOANE</b>			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	59		
	<b>TOTAL (rd. 57 la 59)</b>	60		
<b>I.</b>	<b>VENITURI ÎN AVANS</b>			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) - total (rd. 63 + 64), din care:	62		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	63		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	64		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	65		
	<b>TOTAL (rd. 61 + 62 + 65)</b>	66		
<b>J.</b>	<b>CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
	<b>I. CAPITAL</b>			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	67		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	68		
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	69		
	<b>TOTAL (rd. 67 la 69)</b>	70		
	<b>II. PRIME DE CAPITAL</b> (ct. 104)	71		
	<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE</b> (ct. 105)	72		
	<b>IV. REZERVE</b>			
	1. Rezerve legale (ct. 1061)	73		
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	74		
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	75		
	4. Alte rezerve (ct. 1068)	76		
	<b>TOTAL (rd. 73 la 76)</b>	77		
	Acțiuni proprii (ct. 109)	78		
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	79		

	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	80		
	<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b> (ct. 117)	<b>SOLD C</b>	81	
		<b>SOLD D</b>	82	
	<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE</b> (ct. 121)	<b>SOLD C</b>	83	
		<b>SOLD D</b>	84	
	Repartizarea profitului (ct. 129)	85		
	<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL</b> (rd. 70 + 71 + 72 + 77 - 78 + 79 - 80 + 81 - 82 + 83 - 84 - 85)	86		
	Patrimoniul public (ct. 1016)	87		
	<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 86 + 87)</b>	88		

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

\*\*\*) Solduri creditoare ale conturilor respective.

**ADMINISTRATOR,**

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea \_\_\_\_\_

Ștampila unității

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 .....

<b>cod 20</b>		- lei -		
Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Perioada de raportare	
			An precedent	An curent
<b>A</b>		<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 - 04 + 05 + 06)	01		
	Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	07		
	Sold C			
	Sold D	08		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)	09		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417 + 7815)	10		
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)</b>		12		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 - 7412)	13		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	14		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)	15		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	16		

	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:	18		
	a) Salarii și indemnizații <sup>1</sup> (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)	19		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	20		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22 - 23)	21		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	22		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	28		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	29		
	8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	30		
	Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	31		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	33		
	- Venituri (ct. 7812)	34		
	<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 13 la 16 - 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)</b>	35		
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:</b>			
	- Profit (rd. 12 - 35)	36		
	- Pierdere (rd. 35 - 12)	37		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	38		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	40		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	42		
	- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	44		
	<b>VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)</b>	45		
12	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli (ct. 686)	47		
	- Venituri (ct. 786)	48		
13	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	49		
	- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	51		
	<b>CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)</b>	52		
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):</b>	53		
	- Profit (rd. 45 - 52)			
	- Pierdere (rd. 52 - 45)	54		
14	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):</b>			
	- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55		
	- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56		
15	Venituri extraordinare (ct. 771)	57		
16	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	58		
17	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:</b>			
	- Profit (rd. 57 - 58)	59		
	- Pierdere (rd. 58 - 57)	60		
	<b>VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)</b>	61		

<sup>1</sup> 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".

	<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)</b>	62		
	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>			
	- Profit (rd. 61 - 62)	63		
	- Pierdere (rd. 62 - 61)	64		
18	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		
19	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
20	<b>PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:</b>			
	- Profit (rd. 63 - 65 - 66)	67		
	- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66); (rd. 65 + 66 - 63)	68		

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**ADMINISTRATOR,**

**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea \_\_\_\_\_

Ștampila unității

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

1. Formularele care compun situațiile financiare anuale și situațiile financiare anuale simplificat încheiate la 31 decembrie, precum și raportările anuale la 31 decembrie vor fi însoțite de formularul "Date informative" (cod 30) și formularul "Situția activelor imobilizate" (cod 40).

Entitățile care aplică sistemul simplificat de contabilitate și au folosit planul de conturi cuprins în aceste reglementări contabile simplificat vor completa formularele "Date informative" (cod 30) și "Situția activelor imobilizate" (cod 40) folosind conturile corespunzătoare informațiilor prezentate în aceste formulare.

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

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 rândul 48 din formularul "Date informative" (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

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.

**DATE INFORMATIVE  
la data de 31 decembrie .....**

cod 30		- lei -			
I. Date privind rezultatul înregistrat		Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A		B	1	2	
Unități care au înregistrat profit		01			
Unități care au înregistrat pierdere		02			
II. Date privind plățile restante		Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
A				B	1
Plăți restante – total (rd. 04 + 08 + 14 la 18 + 22), din care:		03			
Furnizori restanți – total (rd. 05 la 07), din care:		04			
- peste 30 de zile		05			
- peste 90 de zile		06			
- peste 1 an		07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 09 la 13), din care:		08			

cod 30

- lei -

- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			
Credite bancare nerambursate la scadență – total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			
- restante după 90 de zile	20			
- restante după 1 an	21			
Dobânzi restante	22			
<b>III. Număr mediu de salariați</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31 decembrie an precedent</b>	<b>31 decembrie an curent</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	
Număr mediu de salariați	23			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul exercițiului financiar, respectiv la data de 31 decembrie	24			
<b>IV. Plăți de dobânzi, dividende și redevențe</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>		
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente, din care:	25			
- impozitul datorat la bugetul de stat	26			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	27			
- impozitul datorat la bugetul de stat	28			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	29			

- impozitul datorat la bugetul de stat	30		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	31		
- impozitul datorat la bugetul de stat	32		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane nerezidente, din care:	33		
- impozitul datorat la bugetul de stat	34		
Venituri brute din dividende plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente, din care:	35		
- impozitul datorat la bugetul de stat	36		
Venituri din redevențe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	37		
- impozitul datorat la bugetul de stat	38		
Redevențe plătite în cursul exercițiului financiar pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	39		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	40		
Redevență minieră plătită	41		
Subvenții încasate în cursul exercițiului financiar, din care:	42		
- subvenții încasate în cursul exercițiului financiar aferente activelor	43		
- subvenții aferente veniturilor	44		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	45		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	46		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	47		
<b>V. Tichete de masă</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	48		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare **)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31 decembrie an precedent</b>	<b>31 decembrie an curent</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare, din care:	49		
- din fonduri publice	50		
- din fonduri private	51		
<b>VII. Cheltuieli de inovare ***)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31 decembrie an precedent</b>	<b>31 decembrie an curent</b>

cod 30

- lei -

<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare – total (rd. 53 la 55), din care:	52		
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	53		
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	54		
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	55		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31 decembrie an precedent</b>	<b>31 decembrie an curent</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 57 + 65), din care:	56		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 58 la 64), din care:	57		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	58		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	59		
- părți sociale emise de rezidenți	60		
- obligațiuni emise de rezidenți	61		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri) emise de rezidenți	62		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	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 acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68		
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	70		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	71		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 73 la 77), din care:	72		
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	73		



**cod 30**

- lei -

- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	74		
- subvenții de încasat (ct. 445)	75		
- fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	76		
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	77		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	78		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 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)	79		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 81 + 82), din care:	80		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	81		
- 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)	82		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	83		
- de la nerezidenți	84		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 86 la 92), din care:	85		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	86		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	87		
- părți sociale emise de rezidenți	88		
- obligațiuni emise de rezidenți	89		
- acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente (inclusiv de SIF-uri)	90		
- acțiuni emise de nerezidenți	91		
- obligațiuni emise de nerezidenți	92		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	93		
Casa în lei și în valută (rd. 95 + 96), din care:	94		
- în lei (ct. 5311)	95		
- în valută (ct. 5314)	96		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 98 + 100), din care:	97		
- în lei (ct. 5121), din care:	98		

**cod 30**

- lei -

- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	99		
- în valută (ct. 5124), din care:	100		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	101		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 103 + 104), din care:	102		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	103		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	104		
Datorii (rd. 106 + 109 + 112 + 115 + 118 + 121 + 124 + 127 + 130 + 133 + 136 + 137 + 140 + 142 + 143 + 148 + 149 + 150 + 155), din care:	105		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 107 + 108), din care:	106		
- în lei	107		
- în valută	108		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 110 + 111), din care:	109		
- în lei	110		
- în valută	111		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 113 + 114), din care:	112		
- în lei	113		
- în valută	114		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 116 + 117), din care:	115		
- în lei	116		
- în valută	117		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 119+ 120), din care:	118		
- în lei	119		
- în valută	120		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 122 + 123), din care:	121		
- în lei	122		
- în valută	123		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 125 + 126), din care:	124		
- în lei	125		
- în valută	126		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 128 + 129), din care:	127		

**cod 30**

- lei -

- în lei	128		
- în valută	129		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 131 + 132), din care:	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 134 + 135), din care:	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	136		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 138 + 139), din care:	137		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	138		
- în valută	139		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	140		
- datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	141		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	142		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 144 la 147), din care:	143		
- datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	144		
- datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	145		
- fonduri speciale – taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	146		
- alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	147		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	148		
Sume datorate acționarilor/asociaților (ct. 455)	149		
Alte datorii (ct. 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509), (rd. 151 la 154), din care:	150		
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	151		

cod 30

- lei -

- alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) <sup>1)</sup> (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	152		
- subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	153		
- vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	154		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	155		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), (rd. 157 la 160), din care:	156		
- acțiuni cotate <sup>2)</sup>	157		
- acțiuni necotate <sup>3)</sup>	158		
- părți sociale	159		
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	160		
Brevete și licențe (din ct. 205)	161		
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31 decembrie an precedent</b>	<b>31 decembrie an curent</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	162		

\*) Pentru statutul de „persoane juridice afiliate” se vor avea în vedere prevederile art. 7 alin. (1) pct. 21 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) 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, cu modificările ulterioare.

\*\*\*) Cheltuielile de inovare se determină potrivit Regulamentului (CE) nr. 1450/2004 al Comisiei din 13 august 2004 de punere în aplicare a Deciziei nr. 1608/2003/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare privind inovarea, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene seria L nr. 267 din 14 august 2004.

1) 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.

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

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

**ADMINISTRATOR,**  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_  
Ștampila unității

**ÎNTOCMIT,**  
Numele și prenumele \_\_\_\_\_  
Calitatea \_\_\_\_\_  
Semnătura \_\_\_\_\_  
Nr. de înregistrare în organismul profesional \_\_\_\_\_

**SITUAȚIA ACTIVEI IMOBILIZATE**  
la data de 31 decembrie 2011

cod 40		- lei -				
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
		Sold inițial	Creșteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5
<b>Imobilizări necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizări	02				X	
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	03				X	
TOTAL (rd. 01 la 03)	04				X	
<b>Imobilizări corporale</b>						
Terenuri	05				X	
Construcții	06					
Instalații tehnice și mașini	07					
Alte instalații, utilaje și mobilier	08					
Avansuri și imobilizări corporale în curs	09				X	
TOTAL (rd. 05 la 09)	10					
<b>Imobilizări financiare</b>						
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 04 + 10+ 11)	12				X	

**SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE**

cod 40		- lei -			
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
<b>Imobilizări necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizări	14				
TOTAL (rd. 13 + 14)	15				
<b>Imobilizări corporale</b>					
Terenuri	16				
Construcții	17				
Instalații tehnice și mașini	18				
Alte instalații, utilaje și mobilier	19				
TOTAL (rd. 16 la 19)	20				
AMORTIZĂRI – TOTAL (rd. 15 + 20)	21				

**SITUAȚIA AJUSTĂRII PENTRU DEPRECIERE**

cod 40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
<b>Imobilizări necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	22				
Alte imobilizări	23				
Avansuri și imobilizări necorporale în curs	24				
TOTAL (rd. 22 la 24)	25				
<b>Imobilizări corporale</b>					
Terenuri	26				
Construcții	27				
Instalații tehnice și mașini	28				
Alte instalații, utilaje și mobilier	29				
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30				
TOTAL (rd. 26 la 30)	31				
<b>Imobilizări financiare</b>	32				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE – TOTAL (rd. 25 + 31 + 32)	33				

**ADMINISTRATOR,****ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Numele și prenumele \_\_\_\_\_

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea \_\_\_\_\_

Ștampila unității

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de înregistrare în organismul profesional