

Nr. 1 din / 12.06.2024

PROIECT DE FUZIUNE PRIN ABSORBȚIE A SOCIETĂȚILOR

CASA CU PIETRE SRL

(SOCIETATE ABSORBANTA)

SI

TOPGRANIT SRL

(SOCIETATE ABSORBITA)

CUPRINS

1. Preambul	3
2. Interpretare și definiții	4
3. Elementele de identificare a societăților implicate în Fuziune	6
4. Fundamentarea Fuziunii	7
5. Stabilirea elementelor patrimoniale transferate către Societatea Absorbantă	8
6. Prima de fuziune	9
7. Data de Referință	10
8. Data Fuziunii	10
9. Alte aspecte relevante	10

Proiect de Fuziune prin absorbție a societăților comerciale

Casa cu Pietre SRL cu Topgranit SRL

1. Preambul

Prezentul proiect de fuziune (denumit în continuare, „**Proiectul de Fuziune**”) a fost întocmit de către administratorii societăților Casa cu Pietre SRL, persoană juridică română cu sediul în Mun. Iași, Șos. Nicolina nr.1, bl. 928B, sc.A, et.4, ap.14, jud. Iași ca societate absorbantă și Topgranit SRL, persoană juridică română cu sediul în Mun. Iași, Aleea Tudor Neculai, nr. 109, bl. 997, et3, ap. 14, jud. Iași ca societate absorbită, ambele fiind societăți cu răspundere limitată care funcționează în conformitate cu legislația din România.

În conformitate cu și având în vedere următoarele:

- (i) Hotărârea adunării generale a asociaților societății Casa cu Pietre SRL nr. 1 din data de 22 aprilie 2024 prin care s-a aprobat în principiu fuziunea prin absorbție cu societatea Topgranit SRL precum și mandatarea administratorilor să îndeplinească toate operațiunile necesare în vederea întocmirii, semnării și publicării Proiectului de fuziune și Hotărârea adunării generale a asociaților societății Topgranit SRL nr. 1 din data de 22 aprilie 2024 prin care s-a aprobat în principiu fuziunea prin absorbție cu societatea Topgranit SRL precum și mandatarea administratorilor să îndeplinească toate operațiunile necesare în vederea întocmirii, semnării și publicării Proiectului de fuziune.
- (ii) Fuziunea prin absorbție a societății Topgranit SRL de către societatea Casa cu Pietre SRL reprezintă operațiunea prin care Topgranit SRL este dizolvată fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului său către Casa cu Pietre SRL.
- (iii) În conformitate cu prevederile art 249 lit b) din Legea 31/1990, data efectivă a fuziunii prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL, urmează să fie stabilită prin acordul părților, prin hotărârea adunării generale a asociaților care aprobă fuziunea.
- (iv) Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, astfel cum a fost modificată și completată la zi (**Legea Societăților**);
- (v) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, astfel cum a fost modificată și completată la zi (**Legea Contabilității**);
- (vi) Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 897/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reflectarea în contabilitate a principalelor operațiuni de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare a societăților, precum și de retragere sau excludere a unor asociați din cadrul societăților (**Ordinul 897/2015**);
- (vii) Ordinul nr. 1802/2014 al Ministrului Finanțelor Publice pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate (**Ordinul 1802/2014**);

- (viii) Ordinul nr. 2861/2009 al Ministerului Finanțelor Public pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (**Ordinul nr. 2861/2009**);
- (ix) Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, astfel cum a fost republicată și modificată (**Codul Fiscal**);
- (x) Legea 287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare (**Codul Civil**);
- (xi) Legea 53/2003 privind Codul muncii, astfel cum a fost republicată și modificată (**Codul Muncii**);
- (xii) Legea 265 / 2022, privind registrul comerțului și pentru modificarea și completarea altor acte normative cu incidență asupra înregistrării în registrul comerțului.

Prezentul Proiect de Fuziune reflectă fuziunea prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL . Operațiunea juridică propusă se realizează în forma legală a fuziunii prin absorbție, în conformitate cu dispozițiile art. 238 alin. (1), litera a) din Legea Societăților, prin transmiterea întregului patrimoniu al societății Topgranit SRL către societatea Casa cu Pietre SRL, ca urmare a procesului de fuziune.

Prin Hotărârea adunării generale a asociaților societății Topgranit SRL și, respectiv Casa cu Pietre SRL, asociații celor două societăți participante la fuziune au hotărât cu unanimitate renunțarea la examinarea prezentului proiect de fuziune și întocmirea raportului prevăzut la art. 243 indice 3 alin. (1) din Legea 31/1990, conform art. 243 indice 3 alin. (5) din Legea 31/1990.

Prezentul Proiect de Fuziune se va publica pe paginile de internet ale societăților implicate în fuziune, respectiv pe www.casacupietre.ro pagina de internet a societății absorbante și www.topgranit.ro pagina de internet a societății absorbite, urmând ca după expirarea termenului prevăzut de lege să se procedeze la efectuarea operațiunilor de finalizare a Fuziunii conform prevederilor legii.

În considerarea celor de mai sus, se întocmește prezentul Proiect de Fuziune în următorii termeni:

2. Interpretare și definiții

În cadrul acestui Proiect de Fuziune, următorii termeni, atunci când sunt scriși cu majusculă, vor avea înțelesul definit mai jos, cu excepția cazului în care din context rezultă altfel ori este precizat altfel în mod expres:

a) Proiectul de Fuziune:

înseamnă prezentul document redactat de către reprezentanții Casa cu Pietre SRL și Topgranit SRL, întocmit în conformitate cu cadrul juridic aplicabil și Hotărârile Adunării Generale a Asociaților societăților referite anterior prin care s-a aprobat de principiu fuziunea;

- b) Fuziunea:** înseamnă operațiunea juridică propusă să se realizeze în forma legală a fuziunii prin absorbție în conformitate cu dispozițiile art. 238 alin. (1) lit. a) din Legea 31/1990 prin care Topgranit SRL este absorbită de către Casa cu Pietre SRL, în urma căreia Topgranit SRL se va dizolva fără a intra în lichidare și va transfera întregul său patrimoniu societății Casa cu Pietre SRL, în conformitate cu termenii și condițiile prevăzute în prezentul Proiect de Fuziune;
- c) Data Fuziunii/Data Efectivă** în conformitate cu prevederile art. 249 lit. b) din Legea Societăților, Data Efectivă a fuziunii prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL va fi stabilită convențional prin Hotărârea Adunării Generale a Asociaților care va aproba fuziunea;
- d) Data Situațiilor Financiare de Fuziune/ Data de Referință:** data de referință a situațiilor financiare ale societăților implicate în fuziune care sunt folosite la întocmirea prezentului Proiect de Fuziune pentru a se stabili condițiile Fuziunii, este 31 decembrie 2023;
- e) Data Proiectului de Fuziune:** data la care Proiectul de Fuziune a fost semnat de către reprezentanții societăților Topgranit SRL și Casa cu Pietre SRL;
- f) Hotărârea de Aprobare în principiu a Fuziunii:** Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Asociaților societății Topgranit SRL nr. 1 din data de 22 aprilie 2024 și Hotărârea Adunării Generale a Asociaților Societății Casa cu Pietre SRL nr. 1 din data de 22 aprilie 2024 prin care s-a aprobat în principiu fuziunea prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL.
- g) Decizia de Aprobare a Fuziunii:** Decizia cu privire la aprobarea Proiectului de Fuziune, care urmează a fi adoptată în vederea implementării și finalizării Fuziunii prin absorbție;
- h) Societatea Absorbită:** înseamnă societatea **Topgranit SRL**, societate cu răspundere limitată înființată și care funcționează în conformitate cu legislația din România, având sediul social în Municipiul Iași, Alea Tudor Neculai, nr. 109, bl. 997, et.3, ap. 14, jud. Iasi, număr de ordine în Registrul Oficiului Registrului Comerțului al județului Iași J 22/566/2014, cod unic de înregistrare 33004408 având un capital social de 1000 lei, subscris și integral vărsat în numerar;

i) Societatea Absorbantă:

înseamnă societatea Casa cu Pietre SRL, societate cu răspundere limitată înființată și care funcționează în conformitate cu legislația din România, având sediul social în Municipiul Iași, str. Șos. Niculina, nr. 1, bl. 928B, sc.A, et. 4, ap. 14 jud. Iași, număr de ordine în Registrul Oficiului Registrului Comerțului al județului Iași J 22/515/2013, cod unic de înregistrare 3137603 având un capital social de 200 lei, subscris și integral vărsat în numerar;

j) ORC:

înseamnă Oficiul Național al Registrului Comerțului și oficiile Registrului Comerțului competente în vederea realizării și finalizării operațiunii de Fuziune.

3. Elementele de identificare ale societăților implicate în Fuziune

3.1. Societatea absorbită

TOPGRANIT SRL („SOCIETATEA ABSORBITĂ”)	
Denumire	Topgranit SRL
Sediul social	Mun. Iași, Aleea Tudor Neculai, Nr.109, Bl.997, Sc., Et.3, Ap.14, Jud.Iași
Nr. de înregistrare Registrul Comerțului	la J22/566/2014, atribuit în data de 01.04.2014
Cod Unic de Inregistrare	33004408
Forma juridică	Societate cu Răspundere Limitată
Capital social	Capitalul social al Topgranit SRL este în valoare totală de 1000 lei, integral vărsat în numerar, fiind împărțit în 100 de părți sociale, fiecare având o valoare nominală de 10 lei
Asociați	Jacotă Ciprian 80% Jacotă Ioan Lucian 20%
Durata de funcționare	Nelimitată
Obiect principal de activitate	4673 - Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare

3.2. Societatea Absorbantă

CASA CU PIETRE SRL („SOCIETATEA ABSORBANTĂ”)	
Denumire	Casa cu Pietre SRL
Sediul social	Mun.Iași, Șos.Nicolina, Nr.1, Bl.928B, Sc.A, Et.4, Ap.14, Jud.Iași
Nr. de înregistrare la Registrul Comerțului	J22/515/2013
Cod Unic de Inregistrare	31373603
Forma juridică	Societate cu Răspundere Limitată
Capital social	200 lei
Asociați	Jacotă Ciprian 80% Jacotă Ioan Lucian 20%
Durata de funcționare	Nelimitată
Obiect principal de activitate	4673 - Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare

4. Fundamentarea Fuziunii

4.1. Considerații de ordin economic și strategic

Ambele societăți, Societatea Absorbantă și Societatea Absorbită au ca activitate principală activitatea prevăzută de COD CAEN 4673 – Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare, și au convenit asupra acestui Proiect de Fuziune cu scopul de a asigura o politică unitară și coerentă în abordarea sectorului de piață relevant având în vedere:

- Necesitatea eficientizării actului de decizie managerial, având în vedere faptul că Societățile implicate în fuziune au aceiași asociați și profile de activitate similare, evitându-se astfel paralelisme din cadrul structurilor de conducere
- Reducerea cheltuielilor cu administrarea Topgranit SRL prin desființarea Adunării Generale a Asociaților, administratorilor etc;
- Se va îmbunătăți managementul la nivelul Casa cu Pietre SRL, care în urma fuziunii poate deveni mai dinamic, având mai mult timp pentru concepție, tehnologie și flux de producție, ocupându-se de conducerea unei singure societăți;
- Simplificarea întocmirii raportărilor contabile și fiscale cerute de autoritățile române și de asociații societăților implicate în fuziune va duce la economie de timp și costuri
- Realizarea fuziunii va duce la concentrarea activelor în cadrul Societății Absorbante cu consecința consolidării poziției pe piața a acesteia și creșterea puterii de negociere a Societății Absorbante cu furnizorii, clienții și partenerii de afaceri;
- Administrarea mai eficientă a fondurilor necesare desfășurării activității;
- Din punct de vedere operațional și logistic, va deveni mai facilă și mai eficientă administrarea activităților desfășurate în prezent de Societățile implicate în fuziune, dacă acestea vor fi derulate de Societatea Absorbantă.

În considerarea avantajelor preconizate, s-a decis fuziunea prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL.

4.2. Considerații de ordin juridic

Prin Hotărârile Adunării Generale a Asociaților societăților Topgranit SRL și Casa cu Pietre SRL nr. 1 din data de 22 aprilie 2024 s-a aprobat, de principiu, fuziunea prin absorbție a societății Topgranit SRL cu societatea Casa cu Pietre SRL precum și mandatarea administratorilor ambelor societăți să îndeplinească toate operațiunile necesare în vederea întocmirii și publicării Proiectului de Fuziune, în acord cu prevederile actului constitutiv al societăților implicate în fuziune.

Prezentul Proiect de Fuziune a fost întocmit de către reprezentanții societăților Topgranit SRL și Casa cu Pietre SRL, în baza Hotărârilor AGA și în conformitate cu prevederile art. 241 și următoarele din Legea Societăților.

În baza Hotărârilor Adunării Generale a Asociațiilor care au aprobat pentru fiecare societate în parte, de principiu, operațiunea de fuziune prin absorbție dintre Casa cu Pietre SRL (societate absorbantă) și Topgranit SRL (societate absorbită) și în conformitate cu art. 243 indice 3 alin. (5) din Legea 31/1990, s-a renunțat la:

- Examinarea proiectului de fuziune de către unul sau mai mulți experți, persoane fizice ori juridice conform art. 243 indice 3 alin. (1) din Legea 31/1990;
- Întocmirea raportului scris către asociați de către expertul desemnat conform art. 243 indice 3 alin. (1) din Legea 31/1990.

Temeiul juridic al Fuziunii structurate conform celor de mai sus este art. 238 din Legea 31/1990, conform căruia „fuziunea este operațiunea prin care una sau mai multe societăți sunt dizolvate fără a intra în lichidare și transferă totalitatea patrimoniului lor unei alte societăți în schimbul repartizării către acționarii societății sau societăților absorbite de acțiuni la societatea absorbantă și, eventual, al unei plăți în numerar de maximum 10% din valoarea nominală a acțiunilor astfel repartizate “

Efectele fuziunii se vor produce în temeiul art. 249 alin. (1) lit. b) din Legea 31/1990 la o dată care urmează să fie decisă de comun acord de către asociații societăților implicate în fuziune prin hotărârile adunărilor generale care vor aproba fuziunea.

Fuziunea se face cu transmiterea integrală a patrimoniului Societății Absorbite către Societatea Absorbantă cu toate drepturile și obligațiile pe care le are în starea în care se află la Data Fuziunii. Societatea Absorbantă va dobândi drepturile și va fi ținută de obligațiile Societății Absorbite în cadrul procesului de fuziune.

De asemenea, pentru a nu exista dubii, contractele comerciale și activele societății absorbite vor fi preluate de către societatea absorbantă, în condițiile legii.

În cadrul procesului de fuziune, Societatea Absorbită își va înceta existența pierzându-și personalitatea juridică și se va dizolva fără lichidare, urmând a fi radiată din Registrul Comerțului, în timp ce societatea Absorbantă va continua să existe în forma juridică actuală, conform art. 238 alin. 1 lit. a din Legea 31/1990.

Din punct de vedere contabil, oricare și toate tranzacțiile Societății Absorbite se vor considera transferate către societatea Absorbantă la Data Efectivă a Fuziunii.

5. Stabilirea elementelor patrimoniale transferate către Societatea Absorbantă

5.1. Inventarierea și evaluarea activului și pasivului

Elementele de activ și pasiv ale Societății Absorbante și ale Societății Absorbite au fost supuse inventarierii și evaluării în conformitate cu prevederile Legii Contabilității și cu normele și reglementările în vigoare, aceste elemente de activ și pasiv fiind înregistrate în situațiile financiare întocmite la Data Situațiilor Financiare de Fuziune, respectiv la data de 31.12.2023

5.2. Întocmirea Situațiilor Financiare pentru Fuziune

Bilanțul celor două societăți care funcționează la 31.12.2023 este prezentat în Anexa nr. 1, Bilanțul de fuziune este prezentat în Anexa nr. 2, iar situațiile financiare de Fuziune pentru ambele societăți sunt prezentate în Anexa nr. 3, toate anexele fiind atașate prezentului Proiect de Fuziune.

5.3. Evaluarea Societăților implicate în Fuziune

Patrimoniile fiecărei Societăți implicate în Fuziune sunt evidențiate în situațiile financiare de fuziune încheiate la data de 31.12.2023 prezente în anexa nr. 3.

Elementele de activ și de pasiv ale fiecărei dintre Societățile implicate în Fuziune au fost inventariate și evaluate corespunzător datei de (31.12.2023), patrimoniile celor două societăți fiind următoarele:

Patrimoniul societății Absorbante:

Element de patrimoniu	Valoare (Lei)
<i>Total active</i>	9.953.864
<i>Total datorii</i>	5.089.362
<i>Activ net</i>	4.864.502

Patrimoniul societății Absorbite:

Element de patrimoniu	Valoare (Lei)
<i>Total active</i>	5.430.332
<i>Total datorii</i>	2.567.347
<i>Activ net</i>	2.862.985

Prezenta fuziune prin absorbție prin care se realizează reorganizarea celor două societăți implicate se va realiza prin metoda activului net contabil.

Metoda activului net contabil presupune ca valorile utilizate se bazează pe activul net contabil, în acest caz la operațiunea de fuziune elementele bilanțiere sunt preluate de către societatea beneficiară Casa cu Pietre SRL la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății care le cedează, respectiv Topgranit SRL.

Astfel, valoarea activului net a fost determinată ca fiind diferența dintre valoarea totală a activelor și valoarea totală a datoriilor fiecărei Societăți implicate în fuziune, respectiv metoda activului net contabil, în conformitate cu prevederile Normelor Metodologice aprobate prin Ordinul nr. 897/2015.

Patrimoniul Societății Absorbite, de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, vor fi predate Societății Absorbante de drept, ca efect al fuziunii, pe baza de protocol de predare-primire ulterior Hotărârii Adunării Generale a Asociaților de fuziune a celor două societăți.

5.4. Valoarea contabilă a părților sociale a Societăților implicate în fuziune

Valoarea contabilă a părților sociale ale societăților implicate în fuziune se calculează prin raportarea valorii activului net contabil al fiecărei societăți, având la bază situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, la numărul de părți sociale, astfel:

Nr. crt.	Societățile implicate în fuziune	Valoarea activului net	Nr. de părți sociale	Valoarea contabilă a unei părți sociale
1	2	3	4	5 (3:4)
1	CASA CU PIETRE SRL	4.864.502	20	243.225,10
2	TOPGRANIT SRL	2.862.985	100	28.629,85

Raportul de schimb al părților sociale (RS) este stabilit prin raportarea valorii contabile a unei părți sociale ale Societății Absorbite la valoarea contabilă a unei părți sociale ale Societății Absorbante, astfel:

$RS = 28.629,85 \text{ lei/parte socială} : 243.225,10 \text{ lei/parte socială} = 0,12 \text{ parte socială}$
Casa cu Pietre SRL nou emisă pentru 1 parte socială TOPGRANIT SRL

5.5. Raportul de Schimb

Stabilirea numărului de părți sociale de emis de către societatea absorbantă CASA CU PIETRE SRL, în urma fuziunii se efectuează fie prin raportarea activului net aportat al societății absorbite TOPGRANIT SRL la valoarea contabilă a unei părți sociale a societății absorbante CASA CU PIETRE SRL, fie prin înmulțirea numărului de părți sociale ale societății absorbite cu rata de schimb a părților sociale, astfel:

- valoarea activului net aportat al societății absorbite TOPGRANIT SRL este 2.862.985 lei
- valoarea contabilă a unei părți sociale a societății absorbante CASA CU PIETRE SRL este de 243.225,10 lei

$$2.862.985 \text{ lei} / 243.225,10 \text{ lei/parte socială} = 12 \text{ părți sociale}$$

Sau

- numărului de părți sociale ale societății TOPGRANIT SRL este 100
- rata de schimb a părților sociale (RS) este 0,12

$$100 \text{ părți sociale} * 0,12 = 12 \text{ părți sociale}$$

De efectele fuziunii precum și de părțile sociale vor beneficia persoanele care au calitate de asociați la data de înregistrare, structura capitalului social fiind următoarea:

Asociați	Număr părți sociale	Valoare nominală	Valoare lei	Capital social
Jacotă Ciprian	26	10	260	81,25%
Jacotă Ioan-Lucian	6	10	60	18,75%
Total	32		320	100%

6. Prima de fuziune

Prima de fuziune se determină ca diferență între valoarea contabilă a părților sociale la societatea absorbită (activul net) și valoarea nominală a părților sociale nou emise de către societatea absorbantă, astfel:

- valoarea activului net al societății TOPGRANIT SRL este 2.862.985 lei
- valoarea nominală a părților sociale nou emise de către societatea CASA CU PIETRE este 12 părți sociale * 10 lei = 120 lei

rezultă Prima de fuziune = 2.862.985 lei – 120 lei = 2.862.865 lei

7. Data de Referință

Data de Referință a situațiilor financiare pentru Societățile implicate în fuziune este 31.12.2023, conform prevederilor art. 241 din Legea Societăților.

8. Data Fuziunii

În conformitate cu prevederile art. 249 lit. b) din Legea Societăților, Data Efectivă a fuziunii se va stabili prin acordul părților, prin hotărârea adunării generale a asociaților care aprobă fuziunea. Tot de la această dată deținătorii părților sociale alocate conform prezentului Proiect de fuziune vor putea participa la beneficii.

9. Alte aspecte relevante

- 9.1. Drepturile conferite de către Societatea Absorbantă deținătorilor de acțiuni care conferă drepturi speciale și celor care dețin alte valori mobiliare în afară de acțiuni sau măsurile propuse în privința acestora

Nu este cazul.

- 9.2. Avantaje speciale acordate experților, membrilor organelor administrative sau de control ale societăților implicate în fuziune

Nu este cazul.

9.3. Aspecte fiscale ale Fuziunii

Societatea Absorbantă va prelua valorile fiscale ale elementelor de activ transferate către aceasta de Societatea Absorbită.

Conform prevederilor art. 31 alin. (2) din Codul Fiscal, "Pierdere fiscală înregistrată de contribuabilii care își încetează existența ca efect al unei operațiuni de fuziune sau divizare totală se recuperează de către contribuabilii nou-înființați ori de către cei care preiau patrimoniul societății absorbite sau divizate, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de fuziune/divizare. Pierdere fiscală înregistrată de contribuabilii care nu își încetează existența ca efect al unei operațiuni de desprindere a unei părți din patrimoniul acestora, transferată ca întreg, se recuperează de acești contribuabili și de cei care preiau parțial patrimoniul societății cedente, după caz, proporțional cu activele transferate persoanelor juridice beneficiare, potrivit proiectului de divizare, respectiv cu cele menținute de persoana juridică cedentă."

În consecință, la Data Fuziunii, Societatea Absorbantă va prelua pierdere fiscală, dacă este cazul.

Anexele la prezentul Proiect de Fuziune sunt:

Anexa 1: Bilanșurile celor două societăți care fuzionează la 31.12.2013;

Anexa 2: Bilanș de fuziune;

Anexa 3: Situațiile financiare de fuziune pentru societățile implicate în fuziune

Semnături:

Casa cu Pietre SRL

Jacotă Ciprian, asociat și administrator

Jacotă Ioan Lucian, asociat și administrator

Topgranit SRL

Jacotă Ciprian, asociat și administrator

Jacotă Ioan Lucian, asociat și administrator

Anexa 1 - Bilanțurile celor doua societăți care fuzionează la 31.12.2023

Bilanțul societății CASA CU PIETRE SRL la 31.12.2023 - societate absorbantă

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. Imobilizări necorporale	1	2
II. Imobilizări corporale	2	6,539,221
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.1+2)	4	6,539,223
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. Stocuri	5	3,341,237
II. Creanțe	6	55,641
IV. Casa și conturi la bănci	8	17,763
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL (rd.5+6+8)	9	3,414,641
D. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	13	1,618,885
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.9-13-20-23)	14	1,667,645
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.4+14)	15	8,206,868
G. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	16	3,257,512
I. VENITURI ÎN AVANS	18	
1. Subvenții pentru investiții (ct.475)	19	205,598
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	20	120,744
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	21	84,854
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472)	22	7,367
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	23	7,367
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	24	
ACTIV NET (15-16-21-24)		4,864,502
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL, din care	29	200
- capital subscris vărsat	30	200
IV. REZERVE	37	14,937
V. PROFITUL REPORTAT	41	3,665,299
VI. PROFITUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR	43	1,198,963
Repartizarea profitului	45	14,897
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (ACTIV NET)	46	4,864,502

Bilanțul societății TOPGRANIT SRL la 31.12.2023 - societate absorbită

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. Imobilizări necorporale	1	1,902
II. Imobilizări corporale	2	582,050
III. Imobilizări financiare	3	3,235
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.1+2)	4	587,187
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. Stocuri	5	4,780,537
II. Creanțe	6	40,765





IV. Casa și conturi la bănci	8	21,843
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL (rd.5+6+8)	9	4,843,145
D. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	13	1,572,662
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.9-13-20-23)	14	3,209,384
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.4+14)	15	3,796,571
G. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	16	933,586
I. VENITURI ÎN AVANS	18	
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472)	22	61,099
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	23	61,099
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	24	
ACTIV NET (15-16-24)		2,862,985
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL, din care	29	1,000
- capital subscris vărsat	30	1,000
IV. REZERVE	37	2,264
V. PROFITUL REPORTAT	41	2,962,628
VI. PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR	43	102,907
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (ACTIV NET)	46	2,862,985




Anexa 2 - Bilanț de fuclune

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. Imobilizări necorporale	1	1,904
II. Imobilizări corporale	2	7,121,271
III. Imobilizări financiare	3	3,235
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.1+2+3)	4	7,126,410
B. ACTIVE CIRCULANTE		
I. Stocuri	5	8,121,774
II. Creanțe	6	96,406
IV. Casa și conturi la bănci	8	39,606
ACTIVE CIRCULANTE TOTAL (rd.5+6+8)	9	8,257,786
D. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	13	3,191,547
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.9-13-20-23)	14	4,877,029
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.4+14)	15	12,003,439
G. DATORII: sumele care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	16	4,191,098
I. VENITURI ÎN AVANS	18	
1. Subvenții pentru investiții (ct.475)	19	205,598
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	20	120,744
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	21	84,854
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472)	22	68,466
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an	23	68,466
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an	24	0
ACTIV NET (rd.15-16-21-24)		7,727,487
J. CAPITAL ȘI REZERVE		
I. CAPITAL, din care	29	1,120
- capital subscris vărsat	30	1,120
II. Prime de capital	35	2,862,865
IV. REZERVE	37	14,937
V. PROFITUL REPORTAT	41	3,665,299
VI. PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	43	1,198,963
Repartizarea profitului	45	14,897
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	46	7,728,287




ANEXA NR 3

Bifați numai dacă este cazul: ☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București ☐ Sucursala ☐ GIE - grupuri de interes economic ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris		Tip situație financiară: BS	
		An ☐ Semestru ☐ Anul 2023	
		Suma de control 1 000	
Entitatea S.C. TOPGRANIT S.R.L.			
Adresa	Județ Iasi Sector Localitate IASI		
	Strada ALEEA TUDOR NECULAI Nr. 109 Bloc 997 Scara A Ap. 1-1 Telefon 0744313800		
Număr din registrul comerțului 122/566/2014		Cod unic de înregistrare 3 3 0 0 4 4 0 8	
Forma de proprietate 15 - Societati cu raspundere limitata			
Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN) 4671 Comerț cu ridicata al materialelor lemnoase și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare			
Activitatea preponderenta efectiv desfășurata (cod si denumire clasa CAEN) 4671 Comerț cu ridicata al materialelor lemnoase și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare			
Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		Raportări anuale	
☐ Entități de interes public		☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991 ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European ☐ 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European	
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevăzute la pct.9 alin.(3) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic F10 - BILANT PRESCURTAT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE			
Indicatori:			
Capitaluri - total		2.862.985	
Capital subscris		1.000	
Profit/ pierdere		-102.907	
ADMINISTRATOR,		INTOCMIT,	
Numele și prenumele IACOTA CIPRIAN		Numele și prenumele LOYAL EXPERT SRL	
Semnătura _____		Calitatea 22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR	
		Nr. de înregistrare în organismul profesional _____	
Entitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU		CIF/ CUI membru CECCAR 24256716	
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU		Semnătura _____	
AUDITOR			
Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit _____			
Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS _____		CIF/ CUI _____	
Entitatea are obligația legală de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzori? ☐ DA ☒ NU			
		Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒	
		Semnat digital de DIACONU DANIELA-MIHAELA Data: 2024.04.16 08:23:25 +0300 Semnătura electronică	
Formular VALIDAT			



BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290 - 4904)	01	3.928	1.902
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	550.938	582.050
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03		3.235
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	554.866	587.187
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	4.664.633	4.780.537
II. CREAŢE 1 (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 +5187)	06a (301)	291.846	40.765
2. CreaŢe reprezentând dividende repartizate în cursul exerciŢiului financiar (ct. 463)	07		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	291.846	40.765
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508* + ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	34.081	21.843
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	4.990.560	4.843.145
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	18.319	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	18.319	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	1.512.647	1.572.662
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	3.487.990	3.209.384
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	17	4.042.856	3.796.571
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	1.084.068	933.586
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 23 + 26)	20	8.242	61.099
1. SubvenŢii pentru investiŢii (ct. 475), (rd.20+21)	21		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	8.242	61.099

		F10 - pag. 2			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	25	23	8.242	61.099	
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	26	24			
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	27	25			
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	28	26			
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	29	27			
Fondul comercial negativ (ct.2075)	30	28			
J. CAPITAL ȘI REZERVE					
I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)	31	29	1.000	1.000	
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	32	30	1.000	1.000	
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	33	31			
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	34	32			
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	35	33			
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	36	34			
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	37	35			
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	38	36			
IV. REZERVE (ct. 106)	39	37	2.264	2.264	
Acțiuni proprii (ct. 109)	40	38			
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	41	39			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	42	40			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	43	41	3.071.507	
	SOLD D (ct. 117)	44	42	0	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR					
	SOLD C (ct. 121)	45	43	0	
	SOLD D (ct. 121)	46	44	115.983	
Repartizarea profitului (ct. 129)	47	45			
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	48	46	2.958.788	2.862.985	
Patrimoniul public (ct. 1016)	49	47			
Patrimoniul privat (ct. 1017)))	50	48			
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	51	49	2.958.788	2.862.985	

*1 Conturi de repartizat după natura elementelor respective

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

JACOTA CIPRIAN

Semnătura

INTOCMIT,

Numele și prenumele

LOYAL EXPERT SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT



CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd. OMB nr. 3394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	5.971.061	7.638.508
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)	5.970.805	7.638.166
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	03	02	256	342
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	5.970.805	7.638.166
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.7664)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	13	212	36.219
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	14	14		
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	5.971.273	7.674.727
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	17	267.756	307.185
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	18	28.194	7.647
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	19	19	21.476	0
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	13.964	
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	22	20	3.388.047	5.033.607
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	161	0
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	973.801	1.268.531
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	25	23	950.253	1.238.432
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	26	24	23.548	30.099



10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	148.227	236.104
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a (11 + 26a)	148.227	236.104
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	861.531	778.612
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	682.565	453.332
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile (ct. 612), din care:	36	33		241.086
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (318)		
- cheltuieli cu chirile (ct. 6123)	39	33c (309)		241.086
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	5.445	20.884
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	173.521	63.310
- Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	52	40		
- Venituri (ct.7812)	53	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	5.688.871	7.631.686
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	282.402	43.041
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		



F20 - pag. 3				
14 Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16 Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	89.603	59.434
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	64	52	89.603	59.434
17 Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18 Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	27.078	72.499
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19 Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	422.900	132.883
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	449.978	205.382
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	360.375	145.948
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	6.060.876	7.734.161
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	6.138.849	7.837.068
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	0	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	77.973	102.907
20 Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		
21 Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22 Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23 Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	38.010	
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	0	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	115.983	102.907

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

IACOTA CIPRIAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

LOYAL EXPERT SRL

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

**Formular
VALIDAT**

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:


Circular stamp: SOCIETATE COMERCIALA, CUI RO 31573064, 4, CASA CUI PIETRE SRL, 22/01/2019, IASI-ROMANIA


Circular stamp: SOCIETATE COMERCIALA, CUI RO 33004109, TOPGRANIT SRL, 22/06/2014, IASI-ROMANIA

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd. OMF nr. 5394 /2023	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume
A		B	1	2
Unitați care au înregistrat profit	01	01		
Unitați care au înregistrat pierdere	02	02	1	102.907
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	03		

II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante - total (rd. 05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04		
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08)	05	05		
- peste 30 de zile	06	06		
- peste 90 de zile	07	07		
- peste 1 an	08	08		
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total (rd. 10 la 14)	09	09		
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați si alte persoane asimilate	10	10		
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11		
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12		
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13		
- alte datorii sociale	14	14		
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15		
Obligatii restante fata de alti creditor	16	16		
Impozite, taxe si contributi neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17		
- contributia asiguratorie pentru munca	18	174 430		
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18		

III. Numar mediu de salariați	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Numar mediu de salariați	20	19	15
Numarul efectiv de salariați existenți la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	15

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23



Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare *)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (320)		




- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	47a (305)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (107)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	71.277	101.247
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		60.686
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	-1.000	50
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	272.060	19.630
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	76	17.056
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	244.090	2.300
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătura cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	27.894	274
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		



- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	61	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	18.319	
- decontări privind Interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	18.319	
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75		
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	74 + (13) 3		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (123)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	10.250	4.423
- în lei (ct. 5311)	99	85	10.250	4.423
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	15.910	12.751
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	15.910	12.751
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90		
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	2.610.585	1.964.809
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. 97+98)	110	96	698.841	

- în lei	111	97	698.841	
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	38.394	
- în lei	114	100	38.394	
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobanzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	317.366	305.656
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107A 107B		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	752.010	718.722
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	-46.912	142.206
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109A 109B		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	31.874	24.633
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	6.135	66.493
- datorii în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	25.191	33.378
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	-19.056	33.115
- fonduri speciale - taxe și vamale asimilate (ct.447)	130	114		
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente și (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118A 118B		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	136	119	728.308	788.206
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	137	120	728.308	788.206
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	138	121		



Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	119	122	37.657	61.099
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoritiile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	37.657	61.099
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ***)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	1.000	1.000
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133	1.000	1.000
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	Suma (lei)	% 7
Capital social vărsat (ct. 1012) 7, (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	Col.1	Col.2
			Col.3	Col.4
			1.000	X
			1.000	X



- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143				
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144				
- deţinut de societăţi cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deţinut de regiile autonome	168	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150				
- deţinut de persoane fizice	170	151	1.000	100,00	1.000	100,00
- deţinut de alte entităţi	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:		172	153			
- către instituţii publice centrale;	173	154				
- către instituţii publice locale;	174	155				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local şi virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:		176	157			
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituţii publice centrale	178	159				
- către instituţii publice locale	179	160				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituţii publice centrale	182	163				
- către instituţii publice locale	183	164				
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acţionarilor/ asociatilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acţionarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat		185	165a			
		185b	165b			



XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate nr.	186	165a (313)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		




ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

Numele si prenumele

JACOTA CIPRIAN

LOYAL EXPERT SRL

Semnatura

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

*I 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 șomerii în vârstă de peste 45 ani, șomerii întreținători unici de familie sau șomerii 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 al Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

**** În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii 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 statul 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, 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 plătite pentru folosirea lucrului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul "datoriilor cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența înțitălă mai mare de un an” și "datoriilor comerciale cu entități 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", cf. OMF 5394/2023, la rd. 161 - 171 (cf. OMF nr. 5394/12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf. OMF nr. 5394/12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.



SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizari necorporale						
1. Cheltuieli de constituire	01	970			X	970
2. Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	10.242			X	10.242
4. Fond comercial	04				X	
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	11.212			X	11.212
II. Imobilizari corporale						
1. Terenuri si amenajari de terenuri	08				X	
2. Constructii	09					
3. Instalatii tehnice si masini	10	1.156.745	279.618	70.663		1.365.700
4. Alte instalatii, utilaje si mobilier	11	31.000	5.042			36.042
5. Investitii imobiliare	12					
6. Imobilizari corporale in curs de executie	13					
7. Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9. Active biologice productive	16					
10. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	1.187.745	284.660	70.663		1.401.742
III. Imobilizari financiare	19		3.235		X	3.235
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+18+19)	20	1.198.957	287.895	70.663		1.416.189

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



SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizari necorporale					
1. Cheltuieli de constituire	21	969			969
2. Cheltuieli de dezvoltare	22				
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizari necorporale	23	6.315	2.026		8.341
4. Fond comercial	24				
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	7.284	2.026		9.310
II. Imobilizari corporale					
1. Amenajari de terenuri	27				
2. Constructii	28				
3. Instalatii tehnice si masini	29	613.012	231.798	51.193	793.617
4. Alte instalatii, utilaje si mobilier	30	23.795	2.280		26.075
5. Investitii imobiliare	31				
6. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7. Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	636.807	234.078	51.193	819.692
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	644.091	236.104	51.193	829.002

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

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

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




SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JACOTA CIPRIAN

Numele si prenumele

LOYAL EXPERT SRL

Semnatura

Calitatea

22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT


ATENȚIE!

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 5194/2021, "În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima mină din Situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și înmănată alb-negru, fizic".

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

A. Întocmirea raportărilor anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau luate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente”).



Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)
Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ micl/ micro) !

Nr.c.	Cont	Suma
1	Alege cont	-
		+

ANEXA NR 3

Bifati numai dacă este cazul:	☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București ☐ Sucursala ☐ GE - grup de interes economic ☐ Act v net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris	Tip situație financiară: B5 ☒ An ☐ Semestru Anul 2023
Suma de control: 300		
Entitatea: S.C. CASA CU PIETRE S.R.L.		
Adresa Județ: _____ Sector: _____ Localitate: _____ Iași _____ Strada: _____ Nr.: _____ Bloc: 9208 Scara: 8 Ap.: 14 Telefon: 0744313800 NICOLINA _____		
Număr din registrul comerțului: J22/515/2013		Cod unic de înregistrare: 3 1 3 7 3 6 0 3
Forma de proprietate: 15 - Societăți cu răspundere limitată		
Activitatea preponderantă (cod și denumire clasă CAEN): _____		
Activitatea preponderantă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN): _____		
Activitatea preponderantă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN): _____		
Situații financiare anuale		
(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)		
☒ Entități care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991		
☐ Entități de interes public		
☐ Entități care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf. art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991		
☐ 2. persoane juridice aflate în lichidare, potrivit legii		
☐ 3. subunități deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European		
☐ 4. sedile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European		
Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2023 de către entitățile prevăzute la pct.9 alin.(3) din Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu:		
F10 - BILANT PRESCURTAT F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE F30 - DATE INFORMATIVE F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE		
Indicatori:		
Capitaluri - total	4.864.502	
Capital subscris	200	
Profit/ pierdere	1.198.963	
ADMINISTRATOR,		
Numele și prenumele: IACOTA CIPRIAN		
Semnătura: _____		
Entitatea are obligația legată de auditare a situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU		
Entitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? ☐ DA ☒ NU		
AUDITOR		
Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firma de audit: _____		
Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS: _____	CIF/ CUI: _____	
Entitatea are obligația legată de verificare a situațiilor financiare anuale de către cenzuri? ☐ DA ☒ NU		
INTOCMIT,		
Numele și prenumele: LOYAL EXPERT S.R.L.		
Calitatea: 22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR		
Nr. de înregistrare în organismul profesional: _____		
CIF/ CUI membru CECCAR: 24256716		
Semnătura: _____		
Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii: ☒		
DIAONU DANIELA-MIHAELA Semnătura electronică		
Formular VALIDAT		



BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2023

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd. OMF nr. 5394/2023	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2023	31.12.2023
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+207+4094+208-280-290 - 4904)	01	01	30	2
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935 - 4903)	02	02	6.324.097	6.539.221
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+267* - 296*)	03	03		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	04	6.324.127	6.539.223
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428 - 4901)	05	05	2.775.645	3.341.237
II. CREAŢE				
1. (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+428+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496 - 4902 + 5187)	06	06a (30*)	299.932	55.641
2. CreaŢe reprezentând dividende repartizate în cursul exerciţiului financiar (ct. 463)	07	06b (302)		
TOTAL (rd. 06a+06b)	08	06	299.932	55.641
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+ din ct.508*+5113+5114-591-595-596-598)	09	07		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508*+ct. 5112+512+531+532+541+542)	10	08	-27.348	17.763
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	11	09	3.048.229	3.414.641
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	12	10	102.678	0
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 471*)	13	11	102.678	0
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 471*)	14	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	15	13	1.132.345	1.618.885
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	16	14	1.600.118	1.667.645
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 + 12+14)	17	15	7.924.245	8.206.868
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+467+473***+509+5186+519)	18	16	4.251.414	3.257.512
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	19	17		
I. VENITURI ÎN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	20	18	418.444	212.965
1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475), (rd.20+21)	21	19	375.670	205.598
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	22	20	375.670	120.744
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	23	21		84.854
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	24	22	42.774	7.367

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd. OMP nr. 3394/ 2023	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2022	2023
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	2.698.008	4.422.827
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01 a (301)	2.586.835	4.219.913
Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	03	02	111.174	202.914
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	04	03	2.586.834	4.219.913
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	05	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711+712)				
Sold C	07	07		
Sold D	08	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721+ 722)	09	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct. 751+758+7815)	13	13	86.419	170.463
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct. 7584)	14	14	86.409	170.072
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct. 7815)	15	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	16	16	2.784.427	4.593.290
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602)	17	17	48.818	52.363
Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)	18	18	21.327	52.101
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct. 605), din care:	19	19	16.777	0
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	20	19a (302)	10.740	
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	21	19b (303)		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	22	20	1.067.583	1.964.535
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	23	21	331	5.159
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	24	22	249.091	378.170
a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642+643+644)	25	23	243.431	370.633
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645+646)	26	24	5.660	7.537




10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26a + 26 - 27)	27	25	204.835	215.394
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28	26a	204.835	215.394
a.2) Alte cheltuieli (ct. 6811+6813+6817+ din ct. 6818)	29	26		
a.3) Venituri (ct. 7813 + din ct. 7818)	30	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	31	28		
b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814 + din ct. 6818)	32	29		
b.2) Venituri (ct. 754+7814 + din ct. 7818)	33	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	34	31	291.175	292.617
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	35	32	218.650	170.837
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirii (ct. 612), din care:	36	33	17.340	3.534
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	37	33a (307j)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	38	33b (308)		
- cheltuieli cu chirii (ct. 6123)	39	33c (309)	17.340	3.534
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	40	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	41	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	42	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	43	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	44	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	45	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate, cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	46	33j (316)	2.298	12.832
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	47	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	48	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	49	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct. 651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	50	37	52.887	105.414
--- Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 656*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	51	39		
- Cheltuieli (ct. 6812)	52	40		
- Venituri (ct. 7812)	53	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	54	42	1.899.275	2.950.021
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	55	43	885.152	1.643.269
- Pierdere (rd. 42 - 16)	56	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct. 7611+7612+7613)	57	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	58	46		

F20 - pag. 3				
13 Venituri din dobânzi (ct. 766)	59	47	8	1
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	60	48		
15 Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	61	49		
16 Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	62	50	26.469	44.406
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	63	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43+47+49+50)	64	52	26.477	44.407
17 Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	65	53		
- Cheltuieli (ct.686)	66	54		
- Venituri (ct.786)	67	55		
18 Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	68	56	200.847	278.362
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	69	57		
19 Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	70	58	36.850	80.481
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	71	59	237.697	358.843
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	72	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	73	61	211.220	314.436
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	74	62	2.810.904	4.637.697
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	75	63	2.136.972	3.308.864
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	76	64	673.932	1.328.833
- Pierdere (rd. 63 - 62)	77	65	0	0
20 Impozitul pe profit (ct.691)	78	66		114.285
21 Cheltuieli cu impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.694)	79	66a (304)		
22 Venituri din impozitul pe profit rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit (ct.794)	80	66b (305)		
23 Impozitul specific unor activități (ct. 695)	81	67		
24 Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	82	68	18.565	15.585
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 66a + 66b)	83	69	655.367	1.198.963
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64 + 66a - 66b)	84	70	0	0

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 25 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 46 (cf.OMF nr.5394/ 2023)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

JACOTA CIPRIAN

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

LOYAL EXPERT S.R.L.

Calitatea

22-PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr.de Inregistrare in organismul profesional:









DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2023

F30 - pag. 1

Cod 30

- Ici -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd. OMP nr. 3394 /2022	Nr. rd.	Nr. unitati	Sume
A		B	1	2
Unitați care au înregistrat profit	01	01	1	1.198.963
Unitați care au înregistrat pierdere	02	02		
Unitați care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03	03		

II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante - total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04		
Furnizori restanți - total (rd. 06 la 08)	05	05		
- peste 30 de zile	06	06		
- peste 90 de zile	07	07		
- peste 1 an	08	08		
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale - total(rd.10 la 14)	09	09		
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați si alte persoane asimilate	10	10		
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11		
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12		
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13		
- alte datorii sociale	14	14		
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15		
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16		
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17		
- contributia asiguratorie pentru munca	18	18		
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	19		

III. Numar mediu de salariatii	Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A	B	1	2
Numar mediu de salariatii	20	19	6
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	8

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23

150 - pag.

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- Impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (31b)		
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (31c)		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37	33.980	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (37c)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (37d)		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0
- din fonduri publice	45	40		
- din fonduri private	46	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0
- cheltuieli curente	48	43		
- cheltuieli de capital	49	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (37e)		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (37f)		




- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	465 (1034)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	475 (105)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	470 (106)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	50 (107)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54		
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55		
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	235.499	181.709
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58	72.668	123.355
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	584 (108)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60	495	2.372
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	73	61	181.777	6.422
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62	3.160	0
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	3.109	2.965
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legătură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	175.508	3.457
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		



- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	61	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neincasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	62	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	63	71	102.678	0
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct. 453+456+4582)	64	72		
- 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)	65	73	102.678	
- 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)	66	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	67	75		
- de la nerezidenți	68	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	69	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct. 508), din care:	91	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82 + (120)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83		
Casa în lei și în valută (rd. 85+86)	98	84	3.052	2.274
- în lei (ct. 5311)	99	85	3.052	2.274
- în valută (ct. 5314)	100	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 88+90)	101	87	-34.040	15.514
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	-44.038	15.514
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	9.998	
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd. 93+94)	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	1.331.607	1.098.990
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. 97+98)	110	96		

- în lei	111	97		
- în valută	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd. 100+101)	113	99		
- în lei	114	100		
- în valută	115	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103		
- în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute	118	104		
- în valută	119	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	57.214	8.515
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107 + 4321		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	364.664	551.431
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	285.565	225.857
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109 + 4321		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	7.713	16.438
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd. 112 la 115)	127	111	29.936	128.680
- datorii în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431+437+4381)	128	112	5.415	10.381
- datorii fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct. 436+441+4423+4428+444+446)	129	113	24.521	74.410
- fonduri speciale - taxe și varșaminte asimilate (ct. 447)	130	114		
- alte datorii în legatură cu bugetul de stat (ct. 4481)	131	115		43.889
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente » (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118 + 119		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct. 455), din care:	136	119	623.656	386.559
- sume datorate acționarilor / asociaților pers. fizice	137	120	623.656	386.559
- sume datorate acționarilor / asociaților pers. juridice	138	121		

Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	119	122	248.424	7.367
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124	248.424	7.367
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126		
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	144	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128		
- către nerezidenți	146	128a (113)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (114)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	200	200
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133	200	200
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licențe (din ct.205)	154	135		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
A		B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2022	31.12.2023
			Suma (lei)	% 7)
A		B	Col.1	Col.2
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141	200	X
				Col.3
				Col.4
				200 X

- deţinut de instituţii publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deţinut de instituţii publice de subord. centrală	162	143				
- deţinut de instituţii publice de subord. locală	163	144				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deţinut de regiile autonome	168	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	169	150				
- deţinut de persoane fizice	170	151	200	100,00	200	100,00
- deţinut de alte entităţi	171	152				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:	172	153				
- către instituţii publice centrale;	173	154				
- către instituţii publice locale;	174	155				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	175	156				
		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local şi virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	176	157				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158				
- către instituţii publice centrale	178	159				
- către instituţii publice locale	179	160				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituţii publice centrale	182	163				
- către instituţii publice locale	183	164				
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	184	165				
XV. Dividende distribuite acţionarilor/asociaţilor din profitul reportat		Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	2022	2023		
Dividende distribuite acţionarilor/asociaţilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	166				

XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	2022	2023
- dividendele interimare repartizate a:		100	1650 (115)	
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2022	31.12.2023
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		187	166	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		188	167	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		189	168	
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		190	169	
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)				
A		Nr. rd.	Sume (lei)	
		B	31.12.2022	31.12.2023
Venituri obținute din activități agricole		191	170	
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:				
		192	170a (322)	
- inundații		193	170b (323)	
- secetă		194	170c (324)	
- alunecări de teren		195	170d (325)	









ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

JACOTA CIPRIAN

Semnatura

INTOCMIT,

Numele si prenumele

LOYAL EXPERT S.R.L.

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajatori) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata activităților 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 inovare, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 577/2002 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 Bancii 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 exploatarei 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 exploatarei 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 lacului 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 entități afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorii în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înregistra 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', cf. OMF 5394/ 2023, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înregistra procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.5394/ 12.07.2023).

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.





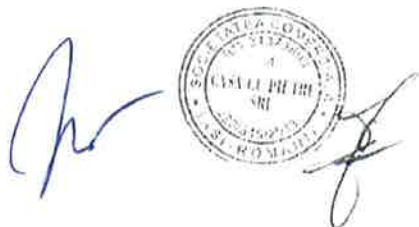

SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE
la data de 31.12.2023

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I. Imobilizari necorporale						
1. Cheltuieli de constituire	01	553			X	553
2. Cheltuieli de dezvoltare	02				X	
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	6.429			X	6.429
4. Fond comercial	04				X	
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6. Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	6.982			X	6.982
II. Imobilizari corporale						
1. Terenuri si amenajari de terenuri	08	486.590			X	486.590
2. Constructii	09	33.788		9.238		24.550
3. Instalatii tehnice si masini	10	1.742.192	308.055	4.257		2.045.990
4. Alte instalatii, utilaje si mobilier	11	75.189	7.479	6.101		76.567
5. Investitii imobiliare	12					
6. Imobilizari corporale in curs de executie	13	5.100.101	298.746	169.473		5.229.374
7. Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8. Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9. Active biologice productive	16					
10. Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	7.437.860	614.280	189.069		7.863.071
III. Imobilizari financiare	19				X	
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07+18+19)	20	7.444.842	614.280	189.069		7.870.053

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



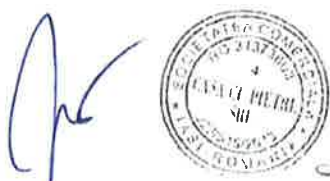

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului 1)	Reducerea/eliminarea in cursul anului a valorii amortizării 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21	553			553
2.Cheltuieli de dezvoltare	22				
3.Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	6.399	28		6.427
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (rd.21 la 25)	26	6.952	28		6.980
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	16.711	2.227	9.238	9.700
3.Instalatii tehnice si masini	29	1.055.476	214.248	3.903	1.265.821
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	30	41.576	12.854	6.101	48.329
5.investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (rd.27 la 33)	34	1.113.763	229.329	19.242	1.323.850
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	1.120.715	229.357	19.242	1.330.830

1) se cuprind și creșterile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

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




SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

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

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

JACOTA CIPRIAN

Numele si prenumele

LOYAL EXPERT S.R.L.

Semnătura

Calitatea

22-PERSONE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT





ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.0(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 4590/2015, "În vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2023 în format hârtie și în format electronic sau numai în format electronic, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată de ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scutită din neputință".

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

A. Întocmire raportări anuale

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

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

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

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

Depun situații financiare anuale și raportări contabile anuale:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați - conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).



Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai intai tipul entitatii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont	Suma
1	Alege cont	-
		+







