MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE

ORDIN

privind unele aspecte referitoare la întocmirea raportărilor anuale și a situațiilor financiare anuale

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

în temeiul prevederilor art. 4, art. 28 și art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, potrivit prevederilor art. 37 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, se aprobă Sistemul de raportare anuală la 31 decembrie 2009 pentru entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din aceeași lege, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Pentru scopuri contabile, exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic, în cazurile prevăzute la art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată.

Art. 2. — (1) Sistemul de raportare anuală menționat la art. 1 alin. (1) se aplică societăților comerciale și sucursalelor care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, și care au aplicat în anul 2009 Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005*), cu modificările și completările ulterioare.

(2) Societățile comerciale și sucursalele care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, sunt denumite în înțelesul prezentului ordin *entități.*

Art. 3. — (1) Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) au următoarele obligații:

a) să întocmească și să depună raportări anuale la 31 decembrie 2009 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute de prezentul ordin;

b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, până la termenele prevăzute la alin. (3) și (4);

c) pentru primul exercițiu financiar încheiat în condițiile art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, să întocmească situații financiare anuale în condițiile prevăzute la art. 10 din prezentul ordin;

d) să calculeze și să declare obligațiile fiscale potrivit legislației în domeniu.

(2) Cu excepția cazului în care persoana juridică străină sau societatea-mamă străină își schimbă data de raportare ori au loc operațiuni de reorganizare, potrivit legii, data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale în condițiile prevăzute la art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.

(3) Înștiințarea în scris a unității teritoriale a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales se face cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar ales, în condițiile art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată.

(4) Entitățile care la data intrării în vigoare a prezentului ordin au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic înștiințează în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, în termen de cel mult 30 de zile calendaristice de la publicarea prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 4. — Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) întocmesc raportări anuale la 31 decembrie 2009 distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea.

Art. 5. – Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie 2009 nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie 2009, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în termenul prevăzut la pct. 3 din anexa la prezentul ordin.

Art. 6. — (1) Raportările anuale la 31 decembrie 2009 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând: numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar, calitatea acesteia (directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România) și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

(2) Prin *altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție* se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea nr. 82/1991, republicată.

Art. 7. — (1) În scopul întocmirii raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic efectuează evaluarea elementelor monetare în valută (disponibilități bănești și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) și a celor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, cu reflectarea în contabilitate a diferențelor rezultate, respectând aceleași reguli aplicabile pentru acestea la întocmirea situațiilor financiare anuale, conform reglementărilor contabile aplicabile.

(2) Cursul de schimb utilizat pentru evaluarea elementelor monetare în valută la 31 decembrie 2009 este cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data de 31 decembrie 2009 (de exemplu, pentru evaluarea elementelor monetare exprimate în euro, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data de 31 decembrie 2009, este 4,2282 lei/euro).

Art. 8. — (1) Cursul de schimb utilizat pentru evaluarea lunară efectuată începând cu 1 ianuarie 2010, potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a

*) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, a fost abrogat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, este cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză.

(2) Potrivit pct. 185 alin. (5) din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cursul de schimb utilizat pentru evidențierea în contabilitate a tranzacțiilor în valută este cursul de schimb de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin *curs de schimb de la data efectuării operațiunii* se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

(3) Pentru ultima zi a lunii se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea lunară la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, potrivit alin. (2);

b) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză, pentru evaluarea creanțelor și datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii, potrivit alin. (1).

De exemplu, o societate comercială care în data de 31 martie 2010 vinde la export mărfuri în valoare de 10.000 euro, evidențiază în contabilitate venituri din vânzarea mărfurilor în sumă de 10.000 euro x 4,1600 lei/euro (cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României în data de 30 martie 2010, ultima zi bancară anterioară operațiunii de vânzare din data de 31 martie 2010), reprezentând 41.600 lei. Creanța nedecontată la finele lunii martie 2010, în sumă de 10.000 euro, este evaluată în contabilitate la cursul de 4,1900 lei/euro (cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României în data de 31 martie 2010, ultima zi bancară a lunii în cauză), reprezentând 41.900 lei. Astfel, din evaluarea creanței la 31 martie 2010 rezultă diferențe favorabile în sumă de 300 lei, recunoscute în contabilitate ca venituri din diferențe de curs valutar. Menționăm că în acest exemplu informațiile referitoare la cursul de schimb al pieței valutare sunt luate cu titlu exemplificativ.

(4) Prevederile alin. (3) se aplică și pentru creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Art. 9. — (1) Formularele „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, respectiv „Situația prescurtată a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, „Situația veniturilor și cheltuielilor”, „Date informative” și „Situația activelor imobilizate”, cuprinse în raportarea anuală la 31 decembrie 2009, sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2009, întocmite după efectuarea evaluărilor prevăzute la art. 7 alin. (1), calcularea și înregistrarea în contabilitate a impozitelor, potrivit legii.

(2) În scopul întocmirii raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, pentru coloana aferentă datei de 1 ianuarie 2009, respectiv perioadei 2008, se preiau informațiile din situațiile financiare anuale depuse de entități pentru 31 decembrie 2008.

Art. 10. — (1) În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, pentru primul exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au următoarele obligații:

a) să întocmească, să aprobe și să depună la oficiile registrului comerțului, potrivit legii, situații financiare anuale încheiate la data stabilită în condițiile prevăzute la art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată;

b) să asigure comparabilitatea informațiilor referitoare la solduri, rulaje și alte informații cuprinse în situațiile financiare anuale întocmite pentru primul exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată. În acest scop, informațiile respective trebuie să acopere întotdeauna o perioadă de 12 luni, respectiv 365 de zile, cu excepția entităților înființate în cursul anului de raportare. De asemenea, la întocmirea bilanțului, pe lângă sumele corespunzătoare celor două perioade consecutive, se vor înscrie și soldurile la data de 1 ianuarie a exercițiului financiar precedent celui la care se referă situațiile financiare anuale.

De exemplu, o entitate care a ales ca dată de raportare pentru situațiile financiare anuale 30 septembrie 2010:

— bilanțul care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 30 septembrie 2010 cuprinde 3 coloane cu solduri referitoare la următoarele date: 1 ianuarie 2009, 1 octombrie 2009 și 30 septembrie 2010;

— contul de profit și pierdere care este parte componentă a situațiilor financiare anuale încheiate la 30 septembrie 2010 cuprinde două coloane cu rulaje corespunzătoare perioadelor 1 octombrie 2008 — 30 septembrie 2009 și 1 octombrie 2009 — 30 septembrie 2010.

(2) Prevederile art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, se aplică pentru situații financiare anuale făcute publice începând cu 1 ianuarie 2010. În acest sens, ultima coloană din bilanț, respectiv contul de profit și pierdere, poate cuprinde numai informații corespunzătoare unei date, respectiv perioade de raportare, ulterioare datei de 1 ianuarie 2010, respectiv unei perioade de raportare care se încheie ulterior acestei date.

Art. 11. — Potrivit prevederilor art. 37 din Legea nr. 82/1991, republicată, entitățile care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, au obligația să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări anuale la 31 decembrie 2009 însoțite de dovada predării la oficiul registrului comerțului a situațiilor financiare anuale pentru publicare. Fac excepție de la obligația depunerii acestei dovezi entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, și nu au aprobate situațiile financiare anuale în termen de 150 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic 2009.

Art. 12. — Răspunderea pentru aplicarea corespunzătoare a prevederilor prezentului ordin revine administratorului sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

Art. 13. — Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării și se aplică începând cu raportarea anuală la 31 decembrie 2009.

Art. 14. – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

București, 29 martie 2010.
Nr. 864.

ANEXĂ

SISTEMUL DE RAPORTARE ANUALĂ
la 31 decembrie 2009 pentru entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată

NORME METODOLOGICE PRIVIND ÎNTOCMIREA, SEMNAREA ȘI DEPUNEREA RAPORTĂRILOR ANUALE LA 31 DECEMBRIE 2009

1. **Prevederi generale**

1.1. Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin, indiferent de forma de organizare și forma de proprietate, au obligația să întocmească și să depună raportări anuale la 31 decembrie 2009 la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.2. Entitățile pot depune raportările anuale direct la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 627/1995 privind îmbunătățirea disciplinei depunerii bilanțurilor contabile și a altor documente cu caracter financiar-contabil și fiscal, de către agenții economici și alți contribuabili. De asemenea, la depunerea raportărilor anuale la 31 decembrie 2009 se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

2. **Întocmirea, semnarea și depunerea raportărilor anuale la 31 decembrie 2009**

2.1. Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin, care la 31 decembrie 2008 au întocmit situații financiare anuale cu 5 componente potrivit prevederilor art. 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări anuale la 31 decembrie 2009, care cuprind următoarele formulare:

a) Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (cod 10), în structura prevăzută la pct. 4.1;

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

c) Date informative (cod 30), în structura prevăzută la pct. 4.4;

d) Situația activelor imobilizate (cod 40), în structura prevăzută la pct. 4.5.

2.2. Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin, care la 31 decembrie 2008 au întocmit situații financiare anuale simplificate (cu 3 componente) potrivit prevederilor art. 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, întocmesc și depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportări anuale la 31 decembrie 2009, care cuprind următoarele formulare:

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

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

c) Date informative (cod 30), în structura prevăzută la pct. 4.4;

d) Situația activelor imobilizate (cod 40), în structura prevăzută la pct. 4.5.

2.3. Entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin, care au în subordine sucursale sau alte subunități fără personalitate juridică, care desfășoară activitate și au sediul în străinătate, vor evalua în lei rulajele și soldurile exprimate în valută, din balanțele de verificare transmise de acestea, la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, din data de 31 decembrie 2009, și le vor centraliza cu balanța de verificare întocmită pentru operațiunile economico-financiare desfășurate în România. În situația în care operațiunile subunităților proprii în străinătate au fost evidențiate în cursul perioadei atât în valută, cât și în lei, pentru cuprinderea în raportările anuale la 31 decembrie 2009 ale entității din România vor fi preluate ca atare soldurile și rulajele conturilor, exprimate în lei.

2.4. Formularele „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, respectiv „Situația prescurtată a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii”, „Situația veniturilor și cheltuielilor”, „Date informative” și „Situația activelor imobilizate”, cuprinse în raportarea anuală la 2009 sunt întocmite pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice la data de 31 decembrie 2009.

2.5. În formularul „Date informative”, la rândurile 01 și 02 coloana 1, entitățile care au în subordine subunități vor înscrie cifra 1, indiferent de numărul acestora. La rândurile privind plățile restante se înscriu sumele care la data de 31 decembrie 2009 au depășit termenele de plată prevăzute în contracte sau acte normative.

2.6. În formularul „Situația activelor imobilizate”, informațiile sunt înscrise la costul istoric sau la valoarea reevaluată a imobilizărilor, după caz. În cadrul acestui formular, la „Situația ajustărilor pentru depreciere” se înscriu informațiile din contabilitate reprezentând ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente imobilizărilor.

2.7. În scopul întocmirii raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin efectuează

*) Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, a fost abrogat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

evaluarea elementelor monetare în valută (disponibilități bănești și alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele și depozitele bancare, creanțe și datorii în valută) și a celor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, cu reflectarea în contabilitate a diferențelor rezultate, respectând aceleași reguli aplicabile pentru acestea la întocmirea situațiilor financiare anuale, conform reglementărilor contabile aplicabile.

2.8. Entitățile completează datele de identificare (denumirea entității, adresa, numărul de telefon și numărul de înmatriculare la registrul comerțului), precum și datele referitoare la încadrarea corectă în forma de proprietate și codul unic de înregistrare, citeț, fără a se folosi prescurtări sau inițiale. În căsuțe se vor trece codurile care delimitează încadrarea entității.

2.9. Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 301 și 301 bis din 5 noiembrie 1997, cu modificările ulterioare.

2.10. Raportările anuale la 31 decembrie 2009 sunt semnate de persoanele în drept, cuprinzând: numele și prenumele persoanei care le-a întocmit, înscrise în clar, calitatea acesteia (directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, potrivit legii, persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România) și numărul de înregistrare în organismul profesional, dacă este cazul.

Prin *altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție* se înțelege orice persoană angajată, potrivit legii, care îndeplinește condițiile prevăzute de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

2.11. Raportările anuale la 31 decembrie 2009 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termenul prevăzut la pct. 3.

2.12. Formatul electronic al raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea Programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, aplicabil entităților prevăzute în ordin. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro. Acest program este elaborat distinct de Programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată.

2.13. Entitățile depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice raportările anuale la 31 decembrie 2009, pe suport magnetic, însoțite de raportările anuale listate cu ajutorul programului de asistență, semnate și ștampilate, conform pct. 2.10. Aceste raportări se depun împreună cu o copie de pe codul unic de înregistrare, precum și o copie a balanței de verificare a conturilor sintetice și sunt însoțite de dovada predării la oficiul registrului comerțului pentru publicare a situațiilor financiare anuale. Fac excepție de la obligația depunerii acestei dovezi entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, și nu au aprobate situațiile financiare anuale în termen de 150 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic 2009.

2.14. Formularele care compun raportările anuale la 31 decembrie 2009 se completează în lei.

2.15. La completarea formei de proprietate se va avea în vedere același nomenclator privind formele de proprietate, aplicabil entităților pentru care exercițiul financiar coincide cu anul calendaristic, cuprins în programul de asistență aplicabil acelor entități și publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

3. **Termenul pentru depunerea raportărilor anuale la 31 decembrie 2009**

3.1. Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a raportărilor anuale la 31 decembrie 2009, întocmite de entitățile prevăzute la art. 2 alin. (1) din ordin se efectuează în termen de 150 de zile calendaristice de la încheierea anului calendaristic 2009.

3.2. Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la 31 decembrie 2009 nu întocmesc raportări anuale la 31 decembrie 2009, urmând să depună în acest sens o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, care să cuprindă toate datele de identificare a entității:

— denumirea completă (conform certificatului de înmatriculare);

— adresa și numărul de telefon;

— numărul de înregistrare la registrul comerțului;

— codul unic de înregistrare;

— capitalul social.

Depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a declarațiilor entităților care nu au desfășurat activitate de la data înființării până la data raportării, precum și ale celor care se află în curs de lichidare, potrivit legii, se efectuează în termen de 30 de zile calendaristice de la publicarea ordinului în Monitorul Oficial al României, Partea I.

3.3. Nedepunerea raportărilor anuale sau a declarațiilor menționate la pct. 3.1 și 3.2, după caz, pentru anul 2009 se sancționează conform prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată.

4. **Structura formularelor cuprinse în raportările anuale la 31 decembrie 2009***

4.1. Structura formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1 este următoarea:

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

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31.12.2009

10 - lei -

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2009	31.12.2009
	A	B	1	2
A.	**ACTIVE IMOBILIZATE**			
	I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		
	3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03		
	4. Fond comercial (ct. 2071-2807-2907)	04		
	5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233+234-2933)	05		
	TOTAL (rd. 01 la 05)	06		
	II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07		
	2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213-2813-2913)	08		
	3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214-2814-2914)	09		
	4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231+232-2931)	10		
	TOTAL (rd. 07 la 10)	11		
	III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 261-2961)	12		
	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct. 2671+2672-2964)	13		
	3. Interese de participare (ct. 263-2962)	14		
	4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673+2674-2965)	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări (ct. 265-2963)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*)	17		
	TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
	ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	19		

* Conținutul punctului 4 (4.1—4.5) este reprodus în facsimil.

	(rd. 06+11+18)			
B.	**ACTIVE CIRCULANTE** **I. STOCURI**			
	1.Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301+302+303+/-308+351 +358+381+/-388-391-392-3951-3958-398)	20		
	2.Producţia în curs de execuţie (ct. 331+332+341+/-348*-393-3941-3952)	21		
	3.Produse finite şi mărfuri (ct. 345+346+/-348*+354+356+357+361+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22		
	4.Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
	TOTAL (rd. 20 la 23)	24		
	II. CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
	1.Creanţe comerciale[1)] (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-491)	25		
	2.Sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 451-495*)	26		
	3.Sume de încasat de la entităţile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453-495*)	27		
	4.Alte creanţe (ct. 425+4282+431+437+4382+441+4424+4428 +444+445+446+447+4482+4582+461+473-496 +5187)	28		
	5.Capital subscris şi nevărsat (ct. 456-495*)	29		
	TOTAL (rd. 25 la 29)	30		
	III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT			
	1.Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501-591)	31		
	2.Alte investiţii pe termen scurt (ct. 505+506+508-595-596-598+5113 +5114)	32		
	TOTAL (rd. 31+32)	33		
	IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	34		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 24+30+33+34)	35		
C.	**CHELTUIELI ÎN AVANS** (ct. 471)	36		
D.	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN**			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	37		
	2.Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+ 1682+5191+5192+5198)	38		

[1] Sumele înscrise la acest rând şi preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

	3.Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
	4.Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	40		
	5.Efecte de comerţ de plătit (ct. 403+405)	41		
	6.Sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661+1685+2691+451)	42		
	7.Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453)	43		
	8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	44		
	TOTAL (rd. 37 la 44)	45		
E.	**ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35+36-45-62)**	46		
F.	**TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 19+46)**	47		
G.	**DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	48		
	2.Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	49		
	3.Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
	4.Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	51		
	5.Efecte de comerţ de plătit (ct. 403+405)	52		
	6.Sume datorate entităţilor afiliate (ct. 1661+1685+2691*+451)	53		
	7.Sume datorate entităţilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663+1686+2692+453)	54		
	8.Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623+1626+167+1687+2693+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+455+456+457+4581+462+473+509+5186+5193+5194+5195+5196+5197)	55		
	TOTAL (rd. 48 la 55)	56		
H.	**PROVIZIOANE**			
	1.Provizioane pentru pensii şi obligaţii similare (ct. 1515)	57		
	2.Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		

	3.Alte provizioane (ct. 1511+1512+1513[2]+1514+1518)	59		
	TOTAL (rd. 57 la 59)	60		
I.	**VENITURI ÎN AVANS**			
	1.Subvenţii pentru investiţii (ct. 131+132+133+134+138)	61		
	2.Venituri înregistrate în avans (ct. 472)	62		
	TOTAL (rd. 61+62)	63		
J.	**CAPITAL ŞI REZERVE**			
	I. CAPITAL			
	1.Capital subscris vărsat (ct. 1012)	64		
	2.Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	65		
	3.Patrimoniul regiei (ct. 1015)	66		
	TOTAL (rd. 64 la 66)	67		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	68		
	III.REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	69		
	IV. REZERVE			
	1.Rezerve legale (ct. 1061)	70		
	2.Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	71		
	3.Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	72		
	4.Alte rezerve (ct. 1068)	73		
	TOTAL (rd. 70 la 73)	74		
	Acţiuni proprii (ct. 109)	75		
	Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	76		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	77		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			
	Sold C (ct. 117)	78		
	Sold D (ct. 117)	79		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRŞITUL PERIOADEI DE RAPORTARE			
	Sold C (ct. 121)	80		
	Sold D (ct. 121)	81		
	Repartizarea profitului (ct. 129)	82		
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 67+68+69+74-75+76-77+78-79+80-81-82)	83		
	Patrimoniul public (ct. 1016)	84		
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 83+84)	85		

[2] Acest cont apare la entităţile care au aplicat Reglementările contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Europene şi cu Standardele Internaţionale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 94/2001, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi la cele care au aplicat prevederile pct. 92 alin.(3) din *Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităţilor Economice Europene, parte componentă a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1752/2005, cu modificările şi completările ulterioare*.

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

4.2. Structura formularului „Situația prescurtată a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” (cod 10) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.2 este următoarea:

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

SITUAȚIA PRESCURTATĂ A ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII
la data de 31.12.2009

10 - lei -

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2009	31.12.2009
A		B	1	2
A.	**ACTIVE IMOBILIZATE**			
	I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct. 201+203+205+2071+208+233+234-280-290-2933)	01		
	II.IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct. 211+212+213+214+231+232-281-291-2931)	02		
	III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct. 261+263+265+267*-296*)	03		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01+02+03)	04		
B.	**ACTIVE CIRCULANTE**			
	I. STOCURI (ct. 301+302+303+/-308+331+332+341+345+346+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05		
	II. CREANȚE[3] (ct. 267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+444+445+446+447+4482+451+453+456+4582+461+473-491-495-496+5187)	06		
	III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 501+505+506+508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
	IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08		
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05+06+07+08)	09		

[3] Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

C.	**CHELTUIELI ÎN AVANS** (ct. 471)		10		
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+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+457+4581+462+473+509+5186+519)		11		
E.	**ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 10 – 11 – 18)**		12		
F.	**TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)**		13		
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+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+457+4581+462+473+509+5186+519)		14		
H.	**PROVIZIOANE** (ct. 151)		15		
I.	**VENITURI ÎN AVANS (rd. 17 + 18),** din care:		16		
	- subvenţii pentru investiţii (ct. 131+132+133+134+138)		17		
	- venituri înregistrate în avans (ct. 472)		18		
J.	**CAPITAL ŞI REZERVE**				
	I. CAPITAL (rd. 20+21+22), din care:		19		
	- capital subscris vărsat (ct. 1012)		20		
	- capital subscris nevărsat (ct. 1011)		21		
	- patrimoniul regiei (ct. 1015)		22		
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		23		
	III.REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		24		
	IV. REZERVE (ct. 106)		25		
	Acţiuni proprii (ct. 109)		26		
	Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		27		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		28		
	V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD C (ct. 117)	29		
		SOLD D (ct. 117)	30		
	VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRŞITUL PERIOADEI DE RAPORTARE	SOLD C (ct. 121)	31		
		SOLD D (ct. 121)	32		
	Repartizarea profitului (ct. 129)		33		

	CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 19+23+24+25-26+27-28+29-30+31-32-33)	34		
	Patrimoniul public (ct. 1016)	35		
	CAPITALURI – TOTAL (rd. 34 + 35)	36		

*)Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,

Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

4.3. Structura formularului „Situația veniturilor și cheltuielilor” (cod 20) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1. și 2.2 este următoarea:

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31.12.2009

20

- lei -

Denumirea indicatorilor			Nr. rd.	PERIOADA DE RAPORTARE	
				2008	2009
A			B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 05)		01		
	Producția vândută (ct. 701+702+703+704+705+706+708)		02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)		03		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile al căror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct. 766)		04		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)		05		
2.	Variația stocurilor de produse finite și a producției în curs de execuție (ct. 711)	Sold C	06		
		Sold D	07		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721+722)		08		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 7417+758)		09		
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+06-07+08+09)			10		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602-7412)		11		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603+604+606+608)		12		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605-7413)		13		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)		14		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 16+17), din care:		15		
	a) Salarii și indemnizații (ct. 641+642-7414)		16		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645-7415)		17		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 19-20)		18		

	a.1) Cheltuieli (ct. 6811+6813)	19		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	20		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 22-23)	21		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654+6814)	22		
	b.2) Venituri (ct. 754+7814)	23		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 25 la 28)	24		
	8.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe(ct.611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	25		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate (ct. 635)	26		
	8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donaţii şi activele cedate (ct. 658)	27		
	Cheltuieli privind dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile al căror obiect de activitate îl constituie leasingul (ct. 666)	28		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 30-31)	29		
	- Cheltuieli (ct. 6812)	30		
	- Venituri (ct. 7812)	31		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 11 la 15+18+21+24+29)		32		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	- Profit (rd. 10-32)	33		
	- Pierdere (rd. 32-10)	34		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611+7613)	35		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	36		
10.	Venituri din alte investiţii şi împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	37		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	38		
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766)	39		
	- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	40		
	Alte venituri financiare (ct. 762+764+765+767+768)	41		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 35+37+39+41)		42		
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile deţinute ca active circulante (rd. 44-45)	43		
	- Cheltuieli (ct. 686)	44		

	- Venituri (ct. 786)	45		
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418)	46		
	- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	47		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	48		
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 43+46+48)		49		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	- Profit (rd. 42-49)	50		
	- Pierdere (rd. 49-42)	51		
14.	**PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):**			
	- Profit (rd. 10+42-32-49)	52		
	- Pierdere (rd. 32+49-10-42)	53		
15.	Venituri extraordinare (ct. 771)	54		
16.	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	55		
17.	**PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:**			
	- Profit (rd. 54-55)	56		
	- Pierdere (rd. 55-54)	57		
VENITURI TOTALE (rd. 10+42+54)		58		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 32+49+55)		59		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	- Profit (rd. 58-59)	60		
	- Pierdere (rd. 59-58)	61		
18.	Impozitul pe profit (ct. 691)	62		
19.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	63		
20.	**PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:**			
	- Profit (rd. 60-61-62-63)	64		
	- Pierdere (rd. 61+62+63-60)	65		

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

4.4. Structura formularului „Date informative” (cod 30) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1. și 2.2 este următoarea:

DATE INFORMATIVE
la data de 31.12.2009

30 - lei -

I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume
A	B	1	2
Unități care au înregistrat profit	01		
Unități care au înregistrat pierdere	02		

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1=2+3	2	3
Plăți restante - total (rd. 04+08+14 la 18+22), din care:	03			
Furnizori restanți - total (rd. 05 la 07), din care:	04			
- peste 30 de zile	05			
- peste 90 de zile	06			
- peste 1 an	07			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale - total (rd. 09 la 13), din care:	08			
- contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	09			
- contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	10			
- contribuția pentru pensia suplimentară	11			
- contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	12			
- alte datorii sociale	13			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	14			
Obligații restante față de alți creditori	15			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	17			
Credite bancare nerambursate la scadență - total (rd. 19 la 21), din care:	18			
- restante după 30 de zile	19			

- restante după 90 de zile	20			
- restante după 1 an	21			
Dobânzi restante	22			
III. Număr mediu de salariaţi	**Nr. rd.**	**31.12.2008**		**31.12.2009**
A	**B**	**1**		**2**
Număr mediu de salariaţi	23			
IV. Plăţi de dobânzi şi redevenţe	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**		
A	**B**	**1**		
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24			
- impozitul datorat la bugetul de stat	25			
Venituri brute din dobânzi plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26			
- impozitul datorat la bugetul de stat	27			
Venituri din redevenţe plătite de persoanele juridice române către persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28			
- impozitul datorat la bugetul de stat	29			
V. Tichete de masă	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**		
A	**B**	**1**		
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaţilor	30			
	Nr. rd.	**31.12.2008**		**31.12.2009**
A	**B**	**1**		**2**
VI. Cheltuieli de inovare **) - total (rd. 32 la 34), din care:	31			
- cheltuieli de inovare finalizate în cursul perioadei	32			
- cheltuieli de inovare în curs de finalizare în cursul perioadei	33			
- cheltuieli de inovare abandonate în cursul perioadei	34			
VII. Alte informaţii	**Nr. rd.**	**31.12.2008**		**31.12.2009**
A	**B**	**1**		**2**

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 36 + 42), din care:	35		
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni pe termen lung, în sume brute (rd. 37 la 41), din care:	36		
- acţiuni cotate	37		
- acţiuni necotate	38		
- părţi sociale	39		
- obligaţiuni	40		
- acţiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	41		
Creanţe imobilizate, în sume brute (rd. 43 + 44), din care:	42		
- creanţe imobilizate în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute (din ct. 267)	43		
- creanţe imobilizate în valută (din ct. 267)	44		
Creanţe comerciale, avansuri acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418)	45		
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	46		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	47		
Alte creanţe (ct. 451 + 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473)	48		
Dobânzi de încasat (ct. 5187)	49		
Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508)(rd. 51 la 55), din care:	50		
- acţiuni cotate	51		
- acţiuni necotate	52		
- părţi sociale	53		
- obligaţiuni	54		
- acţiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	55		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	56		
Casa în lei şi în valută (rd. 58 + 59), din care:	57		
- în lei (ct. 5311)	58		
- în valută (ct. 5314)	59		

Conturi curente la bănci în lei şi în valută(rd. 61 + 62), din care:	60		
- în lei (ct. 5121)	61		
- în valută (ct. 5124)	62		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive (rd. 64 + 65), din care:	63		
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei ct. 5112 + 5125 + 5411)	64		
- sume în curs de decontare şi acreditive, în valută (ct. 5125 + 5412)	65		
Datorii (rd. 67 + 70 + 73 + 76 + 79 + 82 + 83 + 86 la 90), din care:	66		
- Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni şi dobânzile aferente, în sume brute (ct. 161 + 1681) (rd. 68 + 69), din care:	67		
- în lei	68		
- în valută	69		
- Credite bancare interne pe termen scurt şi dobânzile aferente (ct. 5191 + 5192 + 5197 + din ct. 5198) (rd. 71 + 72), din care:	70		
- în lei	71		
- în valută	72		
- Credite bancare externe pe termen scurt şi dobânzile aferente (ct. 5193 + 5194 + 5195 + din ct. 5198), (rd. 74 + 75), din care:	73		
- în lei	74		
- în valută	75		
- Credite bancare pe termen lung şi dobânzile aferente (ct. 1621 + 1622 + 1627 + din ct. 1682) (rd. 77 + 78), din care:	76		
- în lei	77		
- în valută	78		
- Credite externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 + din ct. 1682) (rd. 80 + 81), din care:	79		
- în lei	80		
- în valută	81		
- Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	82		
- Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 84 + 85), din care:	83		
- în lei şi exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute	84		

- în valută	85		
- Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419)	86		
- Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	87		
- Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	88		
- Alte datorii (ct. 451 + 453 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509)	89		
- Dobânzi de plătit (ct. 5186)	90		
Capital subscris vărsat (ct. 1012) (rd. 92 la 94), din care:	91		
- acţiuni cotate	92		
- acţiuni necotate	93		
- părţi sociale	94		
VIII. Informaţii privind cheltuielile cu colaboratorii	**Nr. rd.**	**31.12.2008**	**31.12.2009**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	95		

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

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

ADMINISTRATOR,

Numele şi prenumele _____
Semnătura _____

Ştampila unităţii

ÎNTOCMIT,

Numele şi prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____

4.5. Structura formularului „Situația activelor imobilizate” (cod 40) pentru entitățile prevăzute la pct. 2.1 și 2.2 este următoarea:

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2009

40 - lei -

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

SITUAŢIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

40

- lei -

Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold iniţial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidenţă	Amortizare la sfârşitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de constituire şi cheltuieli de dezvoltare	13				
Alte imobilizări	14				
TOTAL (rd. 13+14)	15				
Imobilizări corporale					
Terenuri	16				
Construcţii	17				
Instalaţii tehnice şi maşini	18				
Alte instalaţii, utilaje şi mobilier	19				
TOTAL (rd. 16 la 19)	20				
AMORTIZĂRI - TOTAL (rd. 15+20)	21				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

40

- lei -

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

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele _____
Semnătura _____

Ștampila unității

ÎNTOCMIT,
Numele și prenumele _____
Calitatea _____
Semnătura _____

Nr. de înregistrare în organismul profesional _____