

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN
privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

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

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

în baza art. 13 din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. — (1) Potrivit prevederilor art. 28 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)—(4) din aceeași lege au obligația să întocmească situații financiare anuale, inclusiv în situația fuziunii, divizării sau lichidării acestora, în condițiile legii.

(2) Potrivit art. 27 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic.

Art. 2. — Prezentul ordin se aplică de către entitățile cărora le sunt incidente 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, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, precum și de cele cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3. — Entitățile cărora le sunt incidente 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, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 4. — (1) Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro pot opta pentru sistemul simplificat de contabilitate.

(2) Persoanele care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale simplificate la unitățile teritoriale ale

Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 5. — (1) Societățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cele al căror exercițiu financiar diferă de anul calendaristic, au obligația să întocmească și să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 1.

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

(3) Societățile menționate la alin. (1) au obligația să întocmească și să depună, de asemenea, raportări contabile anuale încheiate la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 3.

(4) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de societățile prevăzute la alin. (1), se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Dacă modificarea politicilor contabile sau corectarea erorilor contabile impune retratarea informațiilor comparative, raportările contabile anuale conțin informații comparative retratate. În acest caz, informațiile comparative referitoare la elementele de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, respectiv a veniturilor și cheltuielilor, sunt cele determinate în urma aplicării noilor politici contabile, respectiv a corectării erorilor contabile.

(6) Prevederile Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea

Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la efectuarea retratării, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia, întocmirea bilanțului de verificare și a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportării contabile anuale, se aplică și societăților ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014.

(7) Pentru exercițiul financiar al anului 2014, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor 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, cu modificările și completările ulterioare.

(8) Începând cu exercițiul financiar al anului 2015, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014 țin contabilitatea în baza prevederilor IFRS.

Art. 6. — (1) Pentru scopuri contabile, entitățile pot opta pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, în condițiile prevăzute la art. 27 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în condițiile prevăzute în anexa nr. 2 sau 3, după caz. Anexele nr. 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

(3) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor legii contabilității.

(4) La întocmirea, de către entitățile prevăzute la alin. (2), a situațiilor financiare anuale sunt avute în vedere atât prevederile reglementărilor contabile aplicabile, cât și prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.878/2010 privind întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991.

Art. 7. — (1) Din punct de vedere contabil, sediile permanente din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate reprezintă subunități fără personalitate juridică ce aparțin acestor persoane juridice și au obligația întocmirii situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile cerute de Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În situația în care persoana juridică cu sediul în străinătate își desfășoară activitatea în România prin

mai multe sedii permanente, situațiile financiare anuale și raportările contabile cerute de legea contabilității se întocmesc de sediul permanent desemnat să îndeplinească obligațiile fiscale, acestea reflectând activitatea tuturor sediilor permanente.

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

Art. 8. — Persoanele care fac obiectul prezentului ordin sunt denumite în înțelesul acestuia *entități*.

Art. 9. — (1) Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, în structura prevăzută în anexa nr. 2.

(2) Sistemul de raportare contabilă anuală cuprins în anexa nr. 2 se aplică, de asemenea, și subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, în condițiile prevăzute la art. 7.

Art. 10. — (1) Se aprobă structura formularelor „Date informative” (cod 30) și „Situația activelor imobilizate” (cod 40), prevăzute în anexa nr. 4, care face parte integrantă din prezentul ordin.

(2) Situațiile financiare anuale întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, întocmite potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, vor fi însoțite de formularele prevăzute la alin. (1).

Art. 11. — (1) Entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, întocmesc situații financiare anuale la 31 decembrie având în vedere pe lângă reglementările aplicabile acestora și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.5 și la pct. I.1.6 din anexa nr. 1.

(2) Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale încheiate la 31 decembrie având în vedere, pe lângă reglementările aplicabile acestora, și prevederile generale cuprinse la pct. I.1.4 din anexa nr. 1.

Art. 12. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 79/2014 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 70 din 29 ianuarie 2014.

Art. 13. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,

Darius-Bogdan Vălcov

București, 22 ianuarie 2015.

Nr. 65.

Principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile prevăzute la art. 3 din ordin întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile 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, cu modificările și completările ulterioare.

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

1.3. Entitățile prevăzute la art. 5 din ordin întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

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

1.5. (1) Instituțiile de credit, instituțiile financiare nebancale, definite potrivit reglementărilor legale, înscrise în Registrul general, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată, Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, precum și entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Autoritatea de Supraveghere Financiară întocmesc situații financiare anuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile acestora, potrivit art. 4 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Situațiile financiare anuale, cu excepția situațiilor financiare anuale individuale conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) întocmite de instituțiile de credit, vor fi însoțite de formularul „Date informative” și formularul „Situația activelor imobilizate”, în formatul stabilit de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară.

1.6. (1) La întocmirea situațiilor financiare anuale de către entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României sunt avute în vedere, pe lângă reglementările aplicabile acestora, și prevederile cuprinse în Reglementările contabile aplicabile instituțiilor de credit, respectiv instituțiilor financiare nebancale și Fondului de garantare a depozitelor în sistemul bancar. Pentru aceste entități, termenul de depunere la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a situațiilor financiare anuale, însoțite de documente prevăzute de lege, este de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

(2) Situațiile financiare întocmite de instituțiile de credit au componentele prevăzute de IFRS, potrivit prevederilor art. 28

alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, instituțiile de credit folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a instituției de credit, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de instituția de credit și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

(3) Entitățile prevăzute la alin. (2) întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale. Formatul electronic al raportării contabile anuale la 31 decembrie conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, precum și al declarației prevăzute la pct. III. 3.3 alin. (1) se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(4) Pentru entitățile autorizate, reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, cu excepția celor menționate la alin. (2), formatul electronic al situațiilor financiare anuale conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

(5) Sucursalele instituțiilor (altele decât instituțiile de credit) din alte state membre ale Uniunii Europene nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală în formatul stabilit de Banca Națională a României. Formatul electronic al raportării contabile anuale se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice. Programul de asistență este pus la dispoziție, gratuit, de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe portalul Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro

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

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

(3) Erorile constatate după depunerea situațiilor financiare anuale se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor contabile emise de instituțiile prevăzute la art. 4 alin. (1) și (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(4) Se interzice depunerea la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice a mai multor seturi de situații financiare anuale/raportări contabile anuale, pentru același exercițiu financiar/an calendaristic.

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

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

(2) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), potrivit Clasificării activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, codul CAEN înscris în situațiile financiare anuale/raportările contabile anuale întocmite de sediul permanent/sediul permanent desemnat din România corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

(3) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Bilanț”, respectiv „Bilanț prescurtat” cu datele prevăzute la alin. (1) și (2) sau completarea formularelor cuprinse în situațiile financiare anuale cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

1.11. (1) Potrivit art. 185 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, consiliul de administrație, respectiv directoratul este obligat să depună la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă, situațiile financiare anuale, însoțite de documentele prevăzute de lege.

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

(3) Entitățile pot depune situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege, în format hârtie și în format electronic, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor 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, sau numai în formă

electronică pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă. Entitățile depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnate și ștampilate, potrivit legii.

(4) Fișierele zip atașate situațiilor financiare anuale nu vor conține parolă.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale

A. Pentru entitățile care aplică 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, cu modificările și completările ulterioare

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

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

întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

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

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

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

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

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

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

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

2.4. În cazul entităților nou-înființate, acestea pot întocmi pentru primul exercițiu financiar de raportare situații financiare anuale prescurtate sau situații financiare anuale cu 5 componente. Pentru al doilea exercițiu financiar de raportare, aceste entități analizează indicatorii determinați din situațiile financiare anuale ale exercițiului financiar precedent și indicatorii determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanțului de verificare încheiate la sfârșitul exercițiului financiar curent, întocmind situații financiare anuale în funcție de criteriile de mărime înregistrate. Se aplică, de asemenea, prevederile pct. 2.14.

2.5. Pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la art. 3 alin. (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar

precedent și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a balanței de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

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

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

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

2.7. (1) Prin excepție de la regulile generale de înregistrare a deprecierilor, la sfârșitul exercițiului financiar, eventuala pierdere de valoare aferentă certificatelor verzi a căror tranzacționare este amânată conform prevederilor Legii nr. 220/2008 pentru stabilirea sistemului de promovare a producerii energiei din surse regenerabile de energie, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înregistrate în contul 266 „Certificate verzi amânate”, pe seama veniturilor înregistrate în avans (contul 472 „Venituri înregistrate în avans”/analitic distinct), se recunoaște pe seama veniturilor înregistrate în avans (articol contabil 472 „Venituri înregistrate în avans”/analitic distinct = 266 „Certificate verzi amânate”).

(2) Deprecierile înregistrate în perioada anterioară pe seama cheltuielilor (articol contabil 6863 „Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare” = 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”) vor fi reluate pe seama veniturilor (contul 7863 „Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare”) în momentul primirii certificatelor verzi amânate.

2.8. Notele explicative cuprinse în cap. II — secțiunea 9 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, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt limitative, acestea urmând să conțină cel puțin informațiile cerute de secțiunea respectivă.

2.9. Formularele din cadrul situațiilor financiare anuale sunt prevăzute în cap. VI al Reglementărilor 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, cu modificările și completările ulterioare.

2.10. (1) Entitățile înscriu în formularul „Contul de profit și pierdere”, la rândul 19 „Salarii și indemnizații”, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli de colaborării”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

(2) La rândul 64 din formularul „Date informative” (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

B. Pentru entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011

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

— cifra de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro inclusiv; și

— totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 euro inclusiv

pot opta pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate.

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

— bilanț simplificat (cod 10);

— cont de profit și pierdere simplificat (cod 20).

Acestea vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

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

2.13. (1) Încadrarea în criteriile de mărime prevăzute la pct. 2.11 se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a balanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar.

(2) Entitățile care îndeplinesc cele două criterii prevăzute la pct. 2.11, dar nu optează pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, aplică pentru întocmirea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar 2014 Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

2.14. În cazul entităților nou-înființate, acestea pot opta în primul exercițiu financiar fie pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate, fie pentru aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

(4) Entitățile care au optat pentru sistemul simplificat de contabilitate, inclusiv cele care au utilizat unele tratamente contabile cuprinse în Reglementările contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare,

și/sau o parte ori toate conturile din Planul de conturi general cuprins în aceleași reglementări, întocmesc situații financiare anuale simplificate, care se compun din bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, în condițiile prevăzute de legea contabilității.

2.16. Formulările cuprinse în situațiile financiare anuale simplificate sunt prevăzute în cap. VI din Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011.

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

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

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

2.19. (1) Entitățile înscrise în formularul „Contul de profit și pierdere simplificat”, la rândul 17 „Salarii și indemnizații”, toate cheltuielile reprezentând drepturi salariale. La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 620 „Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”/analitic „Colaboratori persoane fizice”.

(2) La rândul 64 din formularul „Date informative” (cod 30) se cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998, cu modificările și completările ulterioare.

C. Pentru societățile cărora le sunt incidente Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare

2.20. Entitățile prevăzute la art. 5 din ordin întocmesc și publică, conform prevederilor art. 3 al Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 881/2012 privind aplicarea de către societățile comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, situații financiare anuale individuale întocmite în baza IFRS.

2.21. (1) Prevederile Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la efectuarea retratării, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia, întocmirea bilanței de verificare și a situațiilor financiare anuale, respectiv a raportării contabile anuale, se aplică și societăților ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la pct. 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele

internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru exercițiul financiar al anului 2014, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014 întocmesc situațiile financiare anuale individuale în baza IFRS prin retratarea informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare. În acest scop, pentru data de 31 decembrie 2014 se procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează și se înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și se obține bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Balanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii situațiilor financiare anuale prevăzute la art. 8 alin. (1) din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a raportării contabile prevăzute la art. 13 alin. (2) din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(5) Elementele raportate prin situațiile financiare anuale, respectiv raportările contabile anuale întocmite de societățile prevăzute la alin. (1) se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

2.22. (1) Entitățile prevăzute la pct. 2.20 au obligația să depună situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, însoțite de documentele prevăzute de lege. Potrivit prevederilor art. 28 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru persoanele juridice care aplică IFRS, situațiile financiare au componentele prevăzute de aceste standarde.

(2) Odată cu documentele prevăzute la alin. (1) entitățile prevăzute la pct. 2.21 depun și o situație cuprinzând rezultatele retratării, în baza IFRS, a informațiilor din contabilitatea organizată în baza Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Situația menționată la alin. (2) se depune în formatul prevăzut în anexa nr. 2 la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

2.23. Situațiile financiare anuale se auditează potrivit legii.

2.24. În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă,

societățile menționate la pct. 2.20 folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a societății, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de societăți și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

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

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

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

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

(2) Cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul în străinătate, depun situații financiare anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar. Același termen se aplică și pentru depunerea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate întocmite de sediile permanente prevăzute la art. 7 din ordin. Sediile permanente desemnate depun situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate la unitatea teritorială unde acestea sunt înregistrate.

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

(2) Situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate, întocmite de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, cu excepția situațiilor financiare anuale întocmite de societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40), cuprinse în anexa nr. 4 la ordin.

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

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

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

(3) Prevederile alin. (1) și (2), referitoare la depunerea declarației, se aplică în mod corespunzător și subunităților fără

personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, de către fiecare asemenea subunitate.

(4) Începând cu exercițiul financiar 2014 declarațiile de inactivitate prevăzute la alin. (1) se vor depune în format electronic. În vederea depunerii declarațiilor de inactivitate în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, sau numai în format hârtie și în format electronic, entitățile folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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

3.5. Potrivit art. 29 și 30 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situațiile financiare anuale vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz, și de propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

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

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

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

3.6. Situațiile financiare anuale simplificate vor fi însoțite de raportul administratorilor la a cărui elaborare se aplică prevederile secțiunii 10 „Conținutul raportului administratorilor” din Reglementările contabile conforme cu Directiva a 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, cu modificările și completările ulterioare.

IV. Completarea situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale simplificate

A. Completarea situațiilor financiare anuale se efectuează folosindu-se Planul de conturi general prevăzut la cap. IV 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, cu modificările și completările ulterioare.

B. Completarea situațiilor financiare anuale simplificate de către entitățile care au optat pentru aplicarea sistemului simplificat de contabilitate se efectuează cu respectarea prevederilor pct. 2.15.

C. Completarea situațiilor financiare anuale de către societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la cap. V din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

V. Nomenclator — forme de proprietate

Codul	Denumirea
10	PROPRIETATE DE STAT
11	Regii autonome
12	Societăți comerciale cu capital integral de stat
13	Institute naționale de cercetare-dezvoltare
14	Companii și societăți naționale
15	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital integral de stat și societăți comerciale la care mai multe societăți cu capital integral de stat dețin întregul capital social
16	Alte unități economice de stat netransformate în societăți comerciale sau regii autonome
20	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat și privat — sub 50%, 50% și peste 50%)
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat — sub 50%)
21	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
22	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
23	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
24	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
	PROPRIETATE MIXTĂ (cu capital de stat — 50% și peste 50%)
25	Societăți comerciale cu capital de stat autohton și de stat străin
26	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton și străin
27	Societăți comerciale cu capital de stat și privat autohton
28	Societăți comerciale cu capital de stat și privat străin
29	Societăți comerciale reprezentând filiale ale unor societăți comerciale cu capital de stat de peste 50% inclusiv, și societăți comerciale la care mai multe societăți cu capital de stat de peste 50% inclusiv dețin între 50% și 100% din capitalul social al acestora
30	PROPRIETATE INDIVIDUALĂ — PRIVATĂ
	(cu capital: privat autohton, privat autohton și străin, privat străin, societăți agricole)
31	Societăți comerciale în nume colectiv
32	Societăți comerciale în comandită simplă
33	Societăți comerciale în comandită pe acțiuni
34	Societăți comerciale pe acțiuni
35	Societăți comerciale cu răspundere limitată
36	Societăți agricole
37	Societăți comerciale cu capital de stat, privatizate în cursul anului curent
40	PROPRIETATE COOPERATISTĂ
41	Cooperative de consum
42	Cooperative meșteșugărești
43	Cooperative și asociații agricole netransformate
44	Cooperative de credit
50	PROPRIETATE OBȘTEASCĂ (societăți comerciale aparținând organizațiilor și instituțiilor politice și obștești)

VI. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale simplificate

6.1. (1) Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile cărora le sunt incidente reglementările contabile, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, și al situațiilor financiare anuale simplificate întocmite de entitățile care aplică Sistemul simplificat de contabilitate, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice.

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

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

documentele cerute de lege scanate alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

6.2. În vederea depunerii situațiilor financiare anuale în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, având atașată o semnătură electronică extinsă, societățile care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, precum și entitățile prevăzute la pct. 6.1, al căror exercițiu financiar este diferit de anul calendaristic, folosesc programul de asistență pus la dispoziție gratuit de către Ministerul Finanțelor Publice pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin care se generează un fișier de tip PDF, având atașat un fișier xml, care conține datele de identificare a entității, precum și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține situațiile financiare anuale, respectiv situațiile financiare anuale simplificate și documentele cerute de lege așa cum acestea sunt întocmite de entități și scanate, alb-negru, lizibil și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip.

Sistemul de raportare contabilă anuală la 31 decembrie

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile prevăzute la art. 6 din ordin, cu excepția celor care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

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

1.3. (1) Entitățile prevăzute la pct. 1.1 și 1.2 pot depune raportările contabile 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.

(2) La depunerea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4. (1) Entitățile completează codul privind activitatea, cod format din 4 cifre (clase de activități), din Clasificarea activităților din economia națională — CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare. În cazul subunităților fără personalitate juridică din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, codul CAEN înscris în raportările contabile anuale întocmite de sediul permanent din România corespunde propriei activități desfășurate de acesta.

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

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

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

2.6. Formatul electronic al raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, conținând formularistica necesară și programul de verificare cu documentația de utilizare aferentă, precum și al declarației prevăzute la pct. III. 3.3 alin. (1) se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice pentru întocmirea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie, aplicabil entităților prevăzute la pct. 1.1 și 1.2. Programul de asistență este pus la dispoziția entităților gratuit de unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, de la adresa www.mfinante.ro. Acest program este elaborat distinct de programul de asistență aplicabil pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, respectiv situațiilor financiare anuale simplificate.

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

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

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

2.10. La completarea formei de proprietate se va avea în vedere același nomenclator privind formele de proprietate, cuprins în anexa nr. 1 la ordin.

A	B	1	2
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 + 223 – 2813 – 2913)	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 – 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 + 266 – 2963)	16		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* – 2966* – 2968*)	17		
TOTAL (rd. 12 la 17)	18		
ACTIVE IMOBILIZATE — TOTAL (rd. 06 + 11 + 18)	19		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 321 + 302 + 322 + 303 + 323 +/- 308 + 351 + 358 + 381 + 328 +/- 388 – 391 – 392 – 3951 – 3958 – 398)	20		
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* – 393 – 3941 – 3952)	21		
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 – 3945 – 3946 – 3953 – 3954 – 3956 – 3957 – 396 – 397 – 4428)	22		
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	23		
TOTAL (rd. 20 la 23)	24		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanțe comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* – 2966* – 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 – 491)	25		
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** – 495*)	26		
3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 453 – 495*)	27		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** – 496 + 5187)	28		
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 – 495*)	29		
TOTAL (rd. 25 la 29)	30		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 – 591)	31		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + 508 – 595 – 596 – 598 + 5113 + 5114)	32		
TOTAL (rd. 31 + 32)	33		
IV. CASA ȘI CONTURILE 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		

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

A		B	1	2
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 – 169)	37		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	38		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	39		
	4. Datorii comerciale – furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	40		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	41		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451****)	42		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453****)	43		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456**** + 457 + 4581 + 462 + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44		
	TOTAL (rd. 37 la 44)	45		
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 35 + 36 – 45 – 63)	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 obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 – 169)	48		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	50		
	4. Datorii comerciale — furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	51		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	52		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451****)	53		
	7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453****)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456**** + 4581 + 462 + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	55		
	TOTAL (rd. 48 la 55)	56		
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct. 1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	59		
	TOTAL (rd. 57 la 59)	60		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) — total (rd. 63 + 64), din care:	62		
	Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	63		
	Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	64		
	3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	65		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	66		
	TOTAL (rd. 61 + 62 + 65 + 66)	67		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	68		
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	69		

A		B	1	2
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)		70		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)		71		
TOTAL (rd. 68 la 71)		72		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		73		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		74		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		75		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		76		
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)		77		
4. Alte rezerve (ct. 1068)		78		
TOTAL (rd. 75 la 78)		79		
Acțiuni proprii (ct. 109)		80		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		81		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		82		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) (ct. 117)		SOLD C	83	
		SOLD D	84	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)		SOLD C	85	
		SOLD D	86	
Repartizarea profitului (ct. 129)		87		
CAPITALURI PROPRII — TOTAL (rd. 72 + 73 + 74 + 79 – 80 + 81 – 82 + 83 – 84 + 85 – 86 – 87)		88		
Patrimoniul public (ct. 1016)		89		
CAPITALURI — TOTAL (rd. 88 + 89)		90		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

Administrator

Întocmit

Numele și prenumele

Semnătura

Ștampila unității

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31 decembrie

cod 20

— lei —

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Perioada de raportare	
		An precedent	An curent
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 – 04 + 05 + 06)	01		
Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	06		

A		B	1	2
2.	Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711 + 712)	07		
	Sold C			
	Sold D	08		
3.	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721 + 722)	09		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7417 + 7815)	10		
	— din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
VENITURI DIN EXPLOATARE — TOTAL (rd. 01 + 07 – 08 + 09 + 10)		12		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 – 7412)	13		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	14		
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 – 7413)	15		
	c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	16		
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	17		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:	18		
	a) Salarii și indemnizații ¹ (ct. 641 + 642 + 643 + 644 – 7414)	19		
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 – 7415)	20		
7.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22—23)	21		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813)	22		
	a.2) Venituri (ct. 7813)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25—26)	24		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	25		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	26		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27		
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 – 7416)	28		
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	29		
	8.3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	30		
	Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct. 666*)	31		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32		
	— Cheltuieli (ct. 6812)	33		
	— Venituri (ct. 7812)	34		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE — TOTAL (rd. 13 la 16 – 17 + 18 + 21 + 24 + 27 + 32)		35		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	— Profit (rd. 12 – 35)	36		
	— Pierdere (rd. 35 – 12)	37		
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7611 + 7613)	38		
	— din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10.	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct. 763)	40		
	— din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	41		
11.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	42		
	— din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	43		
	Alte venituri financiare (ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)	44		
VENITURI FINANCIARE — TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)		45		

¹ La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratorii persoane fizice”.

A		B	1	2
12.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 47 – 48)	46		
	— Cheltuieli (ct. 686)	47		
	— Venituri (ct. 786)	48		
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* – 7418)	49		
	— din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	50		
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	51		
CHELTUIELI FINANCIARE — TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)		52		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	— Profit (rd. 45 – 52)	53		
	— Pierdere (rd. 52 – 45)	54		
14.	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(Ă):			
	— Profit (rd. 12 + 45 – 35 – 52)	55		
	— Pierdere (rd. 35 + 52 – 12 – 45)	56		
15.	Venituri extraordinare (ct. 771)	57		
16.	Cheltuieli extraordinare (ct. 671)	58		
17.	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ:			
	— Profit (rd. 57 – 58)	59		
	— Pierdere (rd. 58 – 57)	60		
VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)		61		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)		62		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	— Profit (rd. 61 – 62)	63		
	— Pierdere (rd. 62 – 61)	64		
18.	Impozitul pe profit (ct. 691)	65		
19.	Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	66		
20.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	— Profit (rd. 63 – 64 – 65 – 66)	67		
	— Pierdere (rd. 64 + 65 + 66); (rd. 65 + 66 – 63)	68		

* 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

ANEXA Nr. 3

Raportări contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

I. Prevederi generale

1.1. Entitățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, prevăzute la art. 5 din ordin, au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

1.2. (1) Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de societățile prevăzute la art. 5 din ordin se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile

conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Pentru înregistrarea în contabilitate a rezultatelor retratării se folosesc conturile cuprinse în Planul de conturi prevăzut la pct. 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților

comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru data de 31 decembrie 2014, societățile ale căror valori mobiliare au fost admise la tranzacționare în cursul exercițiului financiar 2014 procedează la întocmirea bilanței de verificare cuprinzând informații determinate în baza Reglementărilor 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, cu modificările și completările ulterioare. Acestea înregistrează în contabilitate operațiunile de retratare și obțin bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS.

(4) Bilanța de verificare cuprinzând informații determinate potrivit prevederilor IFRS stă la baza întocmirii raportării contabile anuale prevăzute la art. 13 din Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

1.3. Entitățile prevăzute la pct. 1.1 pot depune raportările contabile 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 contabile anuale la 31 decembrie se vor avea în vedere și prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1.085/2003 pentru aplicarea unor prevederi ale Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, referitoare la implementarea Sistemului Electronic Național, cu modificările și completările ulterioare.

II. Cerințe privind întocmirea și depunerea raportărilor contabile anuale de către societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

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

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

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

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

d) Situația activelor imobilizate (cod 40), în structura prevăzută la pct. 4.9.

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

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

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

(2) Necompletarea corectă pe prima pagină a formularului „Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii” cu datele

prevăzute mai sus sau completarea formularelor cuprinse în raportările contabile anuale la 31 decembrie cu date eronate conduce la imposibilitatea identificării entității, aceasta fiind sancționată potrivit prevederilor art. 42 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

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

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

III. Termenul de depunere a raportărilor contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice

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

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

IV. Structura formularelor cuprinse în raportările contabile anuale întocmite la 31 decembrie de către societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată

4.1. Completarea raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează folosindu-se Planul de conturi prevăzut la pct. 143 din Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare. Elementele prezentate în raportările contabile anuale întocmite de societățile prevăzute la art. 5 din ordin se determină pe baza prevederilor cuprinse în Reglementările contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 1.286/2012, cu modificările și completările ulterioare.

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

Județul[...]
 Entitatea
 Adresa: localitatea, sectorul,
 str. nr., bl., sc., ap.
 Telefon, fax,
 Număr din registrul comerțului

Forma de proprietate[...]
 Activitatea preponderentă
 (denumire clasă CAEN)
 Cod clasă CAEN[...]
 Cod unic de înregistrare
[...]

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

la data de 31 decembrie

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold an curent la:	
		1 ianuarie	31 decembrie
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203 – 2803 – 2903)	01		
2. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 – 2805 – 2808 – 2905 – 2906 – 2908)	02		
3. Fond comercial (ct. 2071)	03		
4. Imobilizări necorporale în curs de execuție (ct. 233 – 2933)	04		
5. Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (206 – 2806 – 2907)	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 + 223 – 2813 – 2913)	08		
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 – 2814 – 2914)	09		
4. Investiții imobiliare (ct. 215 – 2815 – 2915)	10		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231 – 2931)	11		
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235 – 2935)	12		
7. Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale (216 – 2816 – 2916)	13		
TOTAL (rd. 07 la 13)	14		
III. ACTIVE BIOLOGICE (ct. 241 – 284 – 294)	15		
IV. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 – 2961)	16		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 – 2964)	17		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262 + 263 – 2962)	18		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 – 2965)	19		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 – 2963)	20		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* – 2966* – 2968*)	21		
TOTAL (rd. 16 la 21)	22		
ACTIVE IMOBILIZATE — TOTAL (rd. 06 + 14 + 15 + 22)	23		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 – 391 – 392 – 3951 – 3958 – 398)	24		
2. Active imobilizate deținute în vederea vânzării (ct. 311)	25		
3. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 341 +/- 348* – 393 – 3941 – 3952)	26		

A	B	1	2
4. Produse finite și mărfuri (ct. 327 + 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 357 + 371 +/- 378 – 3945 – 3946 – 3953 – 3954 – 3957 – 397 – 4428)	27		
TOTAL (rd. 24 la 27)	28		
II. CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)			
1. Creanțe comerciale ¹ (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* – 2966* – 2968* + 411 + 413 + 418 – 491)	29		
2. Avansuri plătite (ct. 409)	30		
3. Sume de încasat de la entitățile din grup (ct. 451** – 495*)	31		
4. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453 – 495*)	32		
5. Creanțe rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)	33		
6. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** – 496 + 5187)	34		
7. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 – 495*)	35		
TOTAL (rd. 29 la 35)	36		
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct. 505 + 506 + 507 + 508 – 595 – 596 – 598 + 5113 + 5114)	37		
IV. CASA ȘI CONTURILE BĂNCI (ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	38		
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 28 + 36 + 37 + 38)	39		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	40		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 – 169)	41		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	42		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	43		
4. Datorii comerciale — furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	44		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	45		
6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	46		
7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	47		
8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	48		
9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)	49		
10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 422 + 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)	50		
TOTAL (rd. 41 la 50)	51		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 39 + 40 – 51 – 70)	52		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 23 + 52)	53		
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 – 169)	54		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	55		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	56		
4. Datorii comerciale — furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	57		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	58		
6. Datorii din operațiuni de leasing financiar (ct. 406)	59		
7. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	60		

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

A		B	1	2
8. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453****)		61		
9. Datorii rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (ct. 465)		62		
10. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431**** + 437**** + 4381 + 441**** + 4423 + 4428**** + 444**** + 446**** + 447**** + 4481 + 455 + 456**** + 4581 + 462 + 473**** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)		63		
TOTAL (rd. 54 la 63)		64		
H.	PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1517)		65		
2. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)		66		
TOTAL (rd. 65 + 66)		67		
I.	VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)		68		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) — total (rd. 70 + 71), din care:		69		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)		70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)		71		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)		72		
TOTAL (rd. 68 + 69 + 72)		73		
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)		74		
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)		75		
3. Capital subscris reprezentând datorii financiare ² (ct. 1027)		76		
4. Ajustări ale capitalului social (ct. 1028)		SOLD C	77	
		SOLD D	78	
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 103)		SOLD C	79	
		SOLD D	80	
TOTAL (rd. 74 + 75 + 76 + 77 – 78 + 79 – 80)		81		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)		82		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		83		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		84		
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		85		
3. Alte rezerve (ct. 1068)		86		
TOTAL (rd. 84 la 86)		87		
Diferențe de curs valutar din conversia situațiilor financiare anuale individuale într-o monedă de prezentare diferită de monedă funcțională (ct. 1072)		SOLD C	88	
		SOLD D	89	
Acțiuni proprii (ct. 109)		90		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		91		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		92		
V. REZULTAT REPORTAT, CU EXCEPȚIA REZULTATULUI REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 117)		SOLD C	93	
		SOLD D	94	
VI. REZULTAT REPORTAT PROVENIT DIN ADOPTAREA PENTRU PRIMA DATA A IAS 29 (ct. 118)		SOLD C	95	
		SOLD D	96	
VII. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRȘITUL PERIOADEI DE RAPORTARE (ct. 121)		SOLD C	97	
		SOLD D	98	

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

A	B	1	2
Repartizarea profitului (ct. 129)	99		
CAPITALURI PROPRII — TOTAL (rd. 81 + 82 + 83 + 87 + 88 – 89 – 90 + 91 – 92 + 93 – 94 + 95 – 96 + 97 – 98 – 99)	100		
Patrimoniul public (ct. 1026)	101		
CAPITALURI — TOTAL (rd. 100 + 101)	102		

* Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

** Solduri debitoare ale conturilor respective.

*** Solduri creditoare ale conturilor respective.

Administrator

Întocmit

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Semnătura

Calitatea

Ștampila unității

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

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

SITUAȚIA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR
la data de 31 decembrie.....

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Perioada de raportare	
		An precedent	An curent
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02 + 03 – 04 + 05)	01		
Producția vândută (ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)	02		
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri (ct. 7411)	05		
2. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse (ct. 711)	SOLD C 06		
	SOLD D 07		
3. Venituri din producția de imobilizări și investiții imobiliare (rd. 09 + 10)	08		
4. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct. 721 + 722)	09		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10		
6. Venituri din activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 753)	11		
7. Venituri din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 755)	12		
8. Venituri din investiții imobiliare (ct. 756)	13		
9. Venituri din active biologice și produse agricole (ct. 757)	14		
10. Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare (ct. 7417)	15		
11. Alte venituri din exploatare (ct. 758 + 7419)	16		
VENITURI DIN EXPLOATARE — TOTAL (rd. 01 + 06 – 07 + 08 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16)	17		
12. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601 + 602 – 7412)	18		
Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 608)	19		
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă) (ct. 605 - 7413)	20		
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	21		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	22		
13. Cheltuieli cu personalul (rd. 24 + 25), din care:	23		
a) Salarii și indemnizații ¹ (ct. 641 + 642 + 643 + 644 - 7414)	24		
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645 - 7415)	25		

¹ La acest rând se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratorii persoane fizice”.

A		B	1	2
14.	a) Ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, corporale, investițiile imobiliare și activele biologice evaluate la cost (rd. 27 - 28)	26		
	a.1) Cheltuieli (ct. 6811 + 6813 + 6816 + 6817)	27		
	a.2) Venituri (ct. 7813 + 7816)	28		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 30 - 31)	29		
	b.1) Cheltuieli (ct. 654 + 6814)	30		
	b.2) Venituri (ct. 754 + 7814)	31		
15.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 33 la 41)	32		
	15.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628 - 7416)	33		
	15.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635)	34		
	15.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	35		
	15.4. Cheltuieli legate de activele imobilizate (sau grupurile destinate cedării) deținute în vederea vânzării (ct. 653)	36		
	15.5. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor necorporale și corporale (ct. 655)	37		
	15.6. Cheltuieli privind investițiile imobiliare (ct. 656)	38		
	15.7. Cheltuieli privind activele biologice și produsele agricole (ct. 657)	39		
	15.8. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	40		
	15.9. Alte cheltuieli (ct. 6581 + 6582 + 6583 + 6585 + 6588)	41		
	Ajustări privind provizioanele (rd. 43 - 44)	42		
	— Cheltuieli (ct. 6812)	43		
	— Venituri (ct. 7812)	44		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE — TOTAL (rd. 18 la 21 - 22 + 23 + 26 + 29 + 32 + 42)		45		
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
	— Profit (rd. 17 - 45)	46		
	— Pierdere (rd. 45 - 17)	47		
16.	Venituri din acțiuni deținute la filiale (ct. 7611)	48		
17.	Venituri din acțiuni deținute la entități asociate și entități controlate în comun (ct. 7613)	49		
18.	Venituri din operațiuni cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 762)	50		
19.	Venituri din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 763)	51		
20.	Venituri din diferențe de curs valutar (ct. 765)	52		
21.	Venituri din dobânzi (ct. 766*)	53		
	— din care, veniturile obținute de la entitățile din grup	54		
22.	Alte venituri financiare (ct. 7615 + 764 + 767 + 768)	55		
VENITURI FINANCIARE — TOTAL (rd. 48 + 49 + 50 + 51 + 52 + 53 + 55)		56		
23.	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 58 - 59)	57		
	— Cheltuieli (ct. 686)	58		
	— Venituri (ct. 786)	59		
24.	Cheltuieli privind operațiunile cu titluri și alte instrumente financiare (ct. 661)	60		
25.	Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate (ct. 662)	61		
26.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666* - 7418)	62		
	— din care, cheltuielile în relația cu entitățile din grup	63		
27.	Alte cheltuieli financiare (ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)	64		
CHELTUIELI FINANCIARE — TOTAL (rd. 57 + 60 + 61 + 62 + 64)		65		
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
	— Profit (rd. 56 - 65)	66		
	— Pierdere (rd. 65 - 56)	67		

A		B	1	2
VENITURI TOTALE (rd. 17 + 56)		68		
CHELTUIELI TOTALE (rd. 45 + 65)		69		
28.	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
	— Profit (rd. 68 - 69)	70		
	— Pierdere (rd. 69 - 68)	71		
29.	Impozitul pe profit curent (ct. 691)	72		
30.	Impozitul pe profit amânat (ct. 692)	73		
31.	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 792)	74		
32.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct. 698)	75		
33.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
	— Profit (rd. 70 - 72 - 73 + 74 - 75)	76		
	— Pierdere (rd. 71 + 72 + 73 - 74 + 75); (rd. 72 + 73 + 75 - 70 - 74)	77		

* 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

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

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

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

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

4.6. La rândul 64 din formularul „Date informative” (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

**DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie**

cod 30		— lei —		
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			

cod 30

— lei —

II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante — total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care:	04			
Furnizori restanți — total (rd. 06 la 08), din care:	05			
— peste 30 de zile	06			
— peste 90 de zile	07			
— peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale — total (rd. 10 la 14), din care:	09			
— contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
— contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
— contribuția pentru pensia suplimentară	12			
— contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
— alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditor	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență — total (rd. 20 la 22), din care:	19			
— restante după 30 de zile	20			
— restante după 90 de zile	21			
— restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25			
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante	Nr. rd.	Sume		
A	B	1		
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26			
— impozitul datorat la bugetul de stat	27			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28			
— impozitul datorat la bugetul de stat	29			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30			
— impozitul datorat la bugetul de stat	31			
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32			
— impozitul datorat la bugetul de stat	33			
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	34			
— impozitul datorat la bugetul de stat	35			

cod 30	— lei —	
A	B	
Venituri brute din dividende plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
— impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
— impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	40	
— impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
— impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	44	
— impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
— impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	
— redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	52	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53	
— impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
— impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	
— subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58	
— subvenții aferente veniturilor, din care:	59	
— subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	60	
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61	
— creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62	
— creanțe restante de la entități din sectorul privat	63	

cod 30

— lei —

V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	64		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	65		
— după surse de finanțare, din care:	66		
— din fonduri publice	67		
— din fonduri private	68		
— după natura cheltuielilor, din care:	69		
— cheltuieli curente	70		
— cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare****)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84), din care:	75		
Ațiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83), din care:	76		
— acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
— acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
— părți sociale emise de rezidenți	79		
— obligațiuni emise de rezidenți	80		
— acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
— acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
— obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care:	84		
— creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85		
— creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87		
— creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96), din care:	91		
— creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	92		
— creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	93		

cod 30			— lei —
	— subvenții de încasat (ct. 445)	94	
	— fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	95	
	— alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	96	
	Creanțele entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451)	97	
	Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	98	
	Creanțe din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4652)	99	
	Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 101 la 103), din care:	100	
	— decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	101	
	— 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)	102	
	— sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	103	
	Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	104	
	— de la nerezidenți	105	
	Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*****)	106	
	Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 505 + 506 + din ct. 508) (rd. 108 la 114), din care:	107	
	— acțiuni cotate emise de rezidenți	108	
	— acțiuni necotate emise de rezidenți	109	
	— părți sociale emise de rezidenți	110	
	— obligațiuni emise de rezidenți	111	
	— acțiuni emise de organismele de plasament colectiv rezidente	112	
	— acțiuni emise de nerezidenți	113	
	— obligațiuni emise de nerezidenți	114	
	Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	115	
	Casa în lei și în valută (rd. 117 + 118), din care:	116	
	— în lei (ct. 5311)	117	
	— în valută (ct. 5314)	118	
	Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 120 + 122), din care:	119	
	— în lei (ct. 5121), din care:	120	
	— conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	121	
	— în valută (ct. 5124), din care:	122	
	— conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	123	
	Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 125 + 126), din care:	124	
	— sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	125	
	— sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	126	
	Datorii (rd. 128 + 131 + 134 + 137 + 140 + 143 + 146 + 149 + 152 + 155 + 158 + 159 + 163 + 165 + 166 + 171 + 172 + 173 + 174 + 180), din care:	127	
	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 129 + 130), din care:	128	
	— în lei	129	
	— în valută	130	

cod 30			— lei —
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 132 + 133), din care:	131		
— în lei	132		
— în valută	133		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 135 + 136), din care:	134		
— în lei	135		
— în valută	136		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 138 + 139), din care:	137		
— în lei	138		
— în valută	139		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 141 + 142), din care:	140		
— în lei	141		
— în valută	142		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 144 + 145), din care:	143		
— în lei	144		
— în valută	145		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 147 + 148), din care:	146		
— în lei	147		
— în valută	148		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 150 + 151), din care:	149		
— în lei	150		
— în valută	151		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 153 + 154), din care:	152		
— în lei	153		
— în valută	154		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 156 + 157), din care:	155		
— în lei	156		
— în valută	157		
Credite de la Trezoreria Statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	158		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 160 + 161), din care:	159		
— în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	160		
— în valută	161		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	162		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 406 + 408 + 419), din care:	163		
— datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 406 + din ct. 408 + din ct. 419)	164		

cod 30					
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 422 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	165				
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 167 la 170), din care:	166				
— datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	167				
— datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	168				
— fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	169				
— alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	170				
Datoriile entității în relațiile cu entitățile din grup (ct. 451)	171				
Sume datorate acționarilor (ct. 455)	172				
Datorii din operațiuni cu instrumente derivate (ct. 4651)	173				
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 175 la 179), din care:	174				
— decontări cu entitățile asociate și entitățile controlate în comun, decontări cu acționarii privind capitalul, dividende și decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	175				
— alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ²⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	176				
— subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	177				
— vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	178				
— venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	179				
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	180				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ^{3****)}	181				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	182				
— acțiuni cotate ³⁾	183				
— acțiuni necotate ⁴⁾	184				
— părți sociale	185				
— capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	186				
Brevete și licențe (din ct. 205)	187				
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent		
A	B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	188				
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	189				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	190				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	191				
XI. Capital social vărsat	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent		
		Suma (Col. 1)	% ⁵⁾ (Col. 2)	Suma (Col. 3)	% ⁵⁾ (Col. 4)
Capital social vărsat (ct. 1012 ⁵⁾) (rd. 193 + 196 + 200 + 201 + 202 + 203), din care:	192		X		X
— deținut de instituții publice (rd. 194 + 195), din care:	193				
— deținut de instituții publice de subordonare centrală	194				
— deținut de instituții publice de subordonare locală	195				
— deținut de societățile cu capital de stat, din care:	196				
— cu capital integral de stat	197				
— cu capital majoritar de stat	198				
— cu capital minoritar de stat	199				

cod 30					— lei —
— deţinut de regii autonome	200				
— deţinut de societăţile cu capital privat	201				
— deţinut de persoane fizice	202				
— deţinut de alte entităţi	203				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013	2014		
XII. 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:	204				
— către instituţii publice centrale	205				
— către instituţii publice locale	206				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţine/deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	207				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013	2014		
XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	208				
— dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	209				
— către instituţii publice centrale	210				
— către instituţii publice locale	211				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţine/deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	212				
— dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	213				
— către instituţii publice centrale	214				
— către instituţii publice locale	215				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţine/deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii, indiferent de ponderea acestora	216				
XIV. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice ^{*)}	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013	2014		
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	217				
— creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	218				
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	219				
— creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	220				
XV. Venituri obţinute din activităţi agricole ^{**)}	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013	2014		
Venituri obţinute din activităţi agricole	221				

Administrator

Numele şi prenumele

Semnătura

Ştampila unităţii

Întocmit

Numele şi prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

^{*)} Pentru statutul de „persoane juridice asociate” se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

^{**)} Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) — reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomerii în vârstă de peste 45 de ani, şomerii întreţinători unici de familie sau şomerii 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. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

*****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012.

*****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea 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 alin. (1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003, 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. 1.307/2013 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) 1.307/2013], în cadrul exploatații 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. 1.307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1.307/2013 ale exploatații 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. 1.307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alin. (1), «venituri» înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente...”.

1) Se vor include chirile 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 chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.)

2) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

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

5) La secțiunea „XI Capital social vărsat” la rd. 193—203 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 192.

4.9. Structura formularului „Situația activelor imobilizate” (cod 40), prevăzut la pct. 2.1 alin. (1) lit. d), este următoarea:

**SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie**

cod 40	Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col. 5 = 1 + 2 - 3)
			Sold inițial	Creșteri	Reduceri		
					Total	Din care: dezmembrări și casări	
A	B	1	2	3	4	5	
	I. Imobilizări necorporale						
	Cheltuieli de dezvoltare	01				X	
	Alte imobilizări	02				X	
	Imobilizări necorporale în curs de execuție	03				X	
	Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	04				X	
	TOTAL (rd. 01 la 04)	05				X	
	II. Imobilizări corporale						
	Terenuri	06				X	
	Construcții	07					
	Instalații tehnice și mașini	08					
	Alte instalații, utilaje și mobilier	09					
	Investiții imobiliare	10					
	Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	11					

— lei —

cod 40	— lei —					
A	B	1	2	3	4	5
Imobilizări corporale în curs de execuție	12					
Investiții imobiliare în curs de execuție	13					
TOTAL (rd. 06 la 13)	14					
III. Active biologice	15				X	
IV. Imobilizări financiare	16				X	
ACTIVE IMOBILIZATE — TOTAL (rd. 05 + 14 + 15 + 16)	17					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

cod 40	— lei —				
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Amortizare în cursul anului	Amortizare aferentă imobilizărilor scoase din evidență	Amortizare la sfârșitul anului (col. 9 = 6 + 7 - 8)
A	B	6	7	8	9
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	18				
Alte imobilizări	19				
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	20				
TOTAL (rd. 18 + 19 + 20)	21				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	22				
Construcții	23				
Instalații tehnice și mașini	24				
Alte instalații, utilaje și mobilier	25				
Investiții imobiliare	26				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	27				
TOTAL (rd. 22 la 27)	28				
III. Active biologice	29				
AMORTIZĂRI — TOTAL (rd. 21 + 28 + 29)	30				

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40	— lei —				
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
I. Imobilizări necorporale					
Cheltuieli de dezvoltare	31				
Alte imobilizări	32				
Imobilizări necorporale în curs de execuție	33				
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	34				

cod 40		— lei —			
A	B	10	11	12	13
TOTAL (rd. 31 la 34)	35				
II. Imobilizări corporale					
Terenuri	36				
Construcții	37				
Instalații tehnice și mașini	38				
Alte instalații, utilaje și mobilier	39				
Investiții imobiliare	40				
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale evaluate la cost	41				
Imobilizări corporale în curs de execuție	42				
Investiții imobiliare în curs de execuție	43				
TOTAL (rd. 36 la 43)	44				
III. Active biologice	45				
IV. Imobilizări financiare	46				
AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE — TOTAL (rd. 35 + 44 + 45 + 46)	47				

Administrator

Numele și prenumele

Semnătura

Ștampila unității

Întocmit

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ANEXA Nr. 4

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

1. (1) Formularele care compun situațiile financiare anuale simplificate, întocmite potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, respectiv situațiile financiare anuale întocmite potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, de către entitățile al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic, precum și raportările contabile anuale la 31 decembrie întocmite de entitățile menționate la art. 6 și 9 din ordin cu excepția celor care aplică Reglementările contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară vor fi însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situția activelor imobilizate” (cod 40).

(2) Pentru întocmirea formularelor „Date informative” (cod 30) și „Situția activelor imobilizate” (cod 40), entitățile prevăzute la art. 5 aplică prevederile anexei nr. 3 la ordin.

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

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

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

4. La rândul 64 din formularul „Date informative” (cod 30) se va cuprinde contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților în baza prevederilor Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, cu modificările și completările ulterioare.

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

DATE INFORMATIVE
la data de 31 decembrie....

cod 30	— lei —			
I. Date privind rezultatul înregistrat	Nr. rd.	Nr. unități	Sume	
A	B	1	2	
Unități care au înregistrat profit	01			
Unități care au înregistrat pierdere	02			
Unități care nu au înregistrat nici profit, nici pierdere	03			
II. Date privind plățile restante	Nr. rd.	Total (col. 2 + 3)	Din care:	
			Pentru activitatea curentă	Pentru activitatea de investiții
A	B	1	2	3
Plăți restante — total (rd. 05 + 09 + 15 la 19 + 23), din care:	04			
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08), din care:	05			
— peste 30 de zile	06			
— peste 90 de zile	07			
— peste 1 an	08			
Obligații restante față de bugetul asigurărilor sociale – total (rd. 10 la 14), din care:	09			
— contribuții pentru asigurări sociale de stat datorate de angajatori, salariați și alte persoane asimilate	10			
— contribuții pentru fondul asigurărilor sociale de sănătate	11			
— contribuția pentru pensia suplimentară	12			
— contribuții pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj	13			
— alte datorii sociale	14			
Obligații restante față de bugetele fondurilor speciale și alte fonduri	15			
Obligații restante față de alți creditori	16			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetul de stat	17			
Impozite și taxe neplătite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadență — total (rd. 20 la 22), din care:	19			
— restante după 30 de zile	20			
— restante după 90 de zile	21			
— restante după 1 an	22			
Dobânzi restante	23			
III. Număr mediu de salariați	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent	
A	B	1	2	
Număr mediu de salariați	24			
Numărul efectiv de salariați existenți la sfârșitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25			

cod 30	Nr. rd.	Sume
IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante		
A	B	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	26	
— impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
— impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	30	
— impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din dobânzi plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
— impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente, din care:	34	
— impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din dividende plătite către persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
— impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din dividende plătite către persoane juridice nerezidente, potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
— impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente, din care:	40	
— impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
— impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice nerezidente, din care:	44	
— impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din redevențe plătite către persoane juridice asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
— impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	
— redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri ¹⁾	52	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	53	
— impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
— impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	
— subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58	
— subvenții aferente veniturilor, din care:	59	
— subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă**)	60	

cod 30	— lei —		
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61		
— creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		
— creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
V. Tichete de masă	Nr. rd.	Sume	
A	B	1	
Contravaloarea tichetelor de masă acordate salariaților	64		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare***)	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare:	65		
— după surse de finanțare, din care:	66		
— din fonduri publice	67		
— din fonduri private	68		
— după natura cheltuielilor, din care:	69		
— cheltuieli curente	70		
— cheltuieli de capital	71		
VII. Cheltuieli de inovare****)	Nr. rd.	31 decembrie an curent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli de inovare	72		
VIII. Alte informații	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 234)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 232)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84), din care:	75		
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83), din care:	76		
— acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
— acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
— părți sociale emise de rezidenți	79		
— obligațiuni emise de rezidenți	80		
— acțiuni emise de organismele de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
— acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
— obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85 + 86), din care:	84		
— creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85		
— creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87		
— creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89		

cod 30			— lei —
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd. 92 la 96), din care:	91		
— creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4382)	92		
— creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4424 + 4428 + 444 + 446)	93		
— subvenții de încasat (ct. 445)	94		
— fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	95		
— alte creanțe în legătură cu bugetul statului (ct. 4482)	96		
Creanțele entităților în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	97		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	98		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473), (rd. 100 la 102), din care:	99		
— decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 4582)	100		
— 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)	101		
— sumele preluate din contul 542 „Avansuri de trezorerie” reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	102		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	103		
— de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici*****)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct. 508), (rd. 107 la 113), din care:	106		
— acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
— acțiuni necotate emise de rezidenți	108		
— părți sociale emise de rezidenți	109		
— obligațiuni emise de rezidenți	110		
— acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	111		
— acțiuni emise de nerezidenți	112		
— obligațiuni emise de nerezidenți	113		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	114		
Casa în lei și în valută (rd. 116 + 117), din care:	115		
— în lei (ct. 5311)	116		
— în valută (ct. 5314)	117		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd. 119 + 121), din care:	118		
— în lei (ct. 5121), din care:	119		
— conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	120		
— în valută (ct. 5124), din care:	121		
— conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	122		
Alte conturi curente la bănci și acreditive (rd. 124 + 125), din care:	123		
— sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	124		

cod 30			
— sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5412)	125		
Datorii (rd. 127 + 130 + 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151 + 154 + 157 + 158 + 162 + 164 + 165 + 170 + 171 + 172 + 178), din care:	126		
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 161), (rd. 128 + 129), din care:	127		
— în lei	128		
— în valută	129		
Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni, în sume brute (ct. 1681), (rd. 131 + 132), din care:	130		
— în lei	131		
— în valută	132		
Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197), (rd. 134 + 135), din care:	133		
— în lei	134		
— în valută	135		
Dobânzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 137 + 138), din care:	136		
— în lei	137		
— în valută	138		
Credite bancare externe pe termen scurt (ct. 5193 + 5194 + 5195), (rd. 140 + 141), din care:	139		
— în lei	140		
— în valută	141		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct. 5198), (rd. 143 + 144), din care:	142		
— în lei	143		
— în valută	144		
Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627), (rd. 146 + 147), din care:	145		
— în lei	146		
— în valută	147		
Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 149 + 150), din care:	148		
— în lei	149		
— în valută	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625), (rd. 152 + 153), din care:	151		
— în lei	152		
— în valută	153		
Dobânzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung (din ct. 1682), (rd. 155 + 156), din care:	154		
— în lei	155		
— în valută	156		
Credite de la Trezoreria Statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687), (rd. 159 + 160), din care:	158		
— în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	159		
— în valută	160		

— lei —

cod 30			
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	162		
— datorii comerciale externe, avansuri primite de la clienți externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	163		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	164		
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481), (rd. 166 la 169), din care:	165		
— datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct. 431 + 437 + 4381)	166		
— datorii fiscale în legătură cu bugetul statului (ct. 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446)	167		
— fonduri speciale — taxe și vărsăminte asimilate (ct. 447)	168		
— alte datorii în legătură cu bugetul statului (ct. 4481)	169		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	170		
Sume datorate acționarilor/asociațiilor (ct. 455)	171		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509), (rd. 173 la 177), din care:	172		
— decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operații în participație (ct. 453 + 456 + 457 + 4581)	173		
— alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) ²⁾ (din ct. 462 + din ct. 472 + din ct. 473)	174		
— subvenții nereluate la venituri (din ct. 472)	175		
— vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare și investiții pe termen scurt (ct. 269 + 509)	176		
— venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	177		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	178		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici****)	179		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	180		
— acțiuni cotate ³⁾	181		
— acțiuni necotate ⁴⁾	182		
— părți sociale	183		
— capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	184		
Brevete și licențe (din ct. 205)	185		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
A	B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	186		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	Nr. rd.	31 decembrie an precedent	31 decembrie an curent
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	187		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	188		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	189		

cod 30	Nr. rd.	31 decembrie an precedent		31 decembrie an curent	
		Suma (Col. 1)	%5 (Col. 2)	Suma (Col. 3)	%5 (Col. 4)
XI. Capital social vărsat					
Capital social vărsat (ct. 1012 ^P) (rd. 191 + 194 + 198 + 199 + 200 + 201), din care:	190		X		X
— deţinut de instituţii publice (rd. 192 + 193), din care:	191				
— deţinut de instituţii publice de subordonare centrală;	192				
— deţinut de instituţii publice de subordonare locală;	193				
— deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	194				
— cu capital integral de stat;	195				
— cu capital majoritar de stat;	196				
— cu capital minoritar de stat;	197				
— deţinut de regii autonome	198				
— deţinut de societăţile cu capital privat	199				
— deţinut de persoane fizice	200				
— deţinut de alte entităţi	201				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013		2014	
XII. 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:	202				
— către instituţii publice centrale;	203				
— către instituţii publice locale;	204				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	205				
	Nr. rd.	Sume			
A	B	2013		2014	
XIII. Dividende/Vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	206				
— dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	207				
— către instituţii publice centrale;	208				
— către instituţii publice locale;	209				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	210				
— dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	211				
— către instituţii publice centrale;	212				
— către instituţii publice locale;	213				
— către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ-teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	214				

— lei —

cod 30		— lei —	
XIV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice*****)		Nr. rd.	Sume
A		B	2013 2014
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:		215	
— creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		216	
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:		217	
— creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate		218	
XV. Venituri obținute din activități agricole*****)		Nr. rd.	Sume
A		B	2013 2014
Venituri obținute din activități agricole		219	

Administrator

Întocmit

Numele și prenumele

Semnătura

Ștampila unității

Numele și prenumele

Calitatea

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

*) Pentru statutul de „persoane juridice asociate” se vor avea în vedere prevederile art. 124²⁰ lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299 din 27 octombrie 2012.

****) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012.

*****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea 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 alin. (1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003, 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. 1.307/2013 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) 1.307/2013], 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. 1.307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1.307/2013 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. 1.307/2013.

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 chirile 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 chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) În categoria „Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)” nu se vor înscrie subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

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

5) La secțiunea XI „Capital social vărsat”, la rd. 191 — 201 în col. 2 și 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 190.

SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 decembrie

cod 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					
TOTAL (rd. 05 la 09)	10					
Imobilizări financiare	11				X	
ACTIVE IMOBILIZATE — TOTAL (rd. 04 + 10 + 11)	12					

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVELOR IMOBILIZATE

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

SITUAȚIA AJUSTĂRILOR PENTRU DEPRECIERE

cod 40		— lei —			
Elemente de imobilizări	Nr. rd.	Sold inițial	Ajustări constituite în cursul anului	Ajustări reluate la venituri	Sold final (col. 13 = 10 + 11 - 12)
A	B	10	11	12	13
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

EDITOR: GUVERNUL ROMÂNIEI



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București, C.I.F. RO427282,
 IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
 și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
 (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
 Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
 Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
 bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.401.00.70, fax 021.401.00.71 și 021.401.00.72
 Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.

