

Bifati numele
dacă
este cazul:

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București
- Sucursala
- GE - grupuri de interes economic
- Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

 An Semestru Anul **2019**

Suma de control 19.687.283

Entitatea: SC MAT SA

Adresa

Județ Dolj Sector Localitate CRAIOVA

Strada DECEBAL Nr. 111 Bloc Scara Ap. Telefon 0251439234

Număr din registrul comerțului J16/26/1991 Cod unic de înregistrare 2315722

Forma de proprietate

34-Societăți pe acțiuni

Activitatea preponderentă (cod și denumire clasă CAEN)

2830 Fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestieră

Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasă CAEN)

2830 Fabricarea mașinilor și utilajelor pentru agricultură și exploatarea forestieră

 Situații financiare anuale

(entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

 Raportări anuale Entități mijlocii, mari și entități de interes public Entități mici Microentități Entități de interes public ?

1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1997.
2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii
3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2019 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentul contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic.

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori:

Capitaluri - total	25.438.521
Capital subscris	19.687.283
Profit/ pierdere	-4.438.324

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

DINU DANIEL

Semnătura



Numele și prenumele

TONEA SIMONA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional

SEMNAȚURA DEVINE VIZIBILĂ DUPĂ O
VALIDARE CORECTĂEntitatea are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale? DA NUEntitatea a optat voluntar pentru auditarea situațiilor financiare anuale? DA NUSituațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii **AUDITOR**

Nume și prenume auditor persoană fizică/ Denumire firmă de audit

CABINET DE AUDIT FINANCIAR, EXPERTIZA CONTABILĂ, FISCALĂ STOICESCU MARIA

Nr. de înregistrare în Registrul ASPAAS

1038-2001

CIF/ CUI

20085451

Formular VALIDAT

BILANT
la data de 31.12.2019

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd. OMFP nr. 3781/2019	Nr. rd.	Sold la:	
			01.01.2019	31.12.2019
(formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	687.214	87.990
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	650	550
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06		
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	687.864	88.540
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	4.608.673	3.910.793
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	1.665.588	1.446.847
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	10.706	6.124
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	545.843	270.025
6. Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	55.942	55.942
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	6.886.752	5.689.731
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20		
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22	22	70.740	65.740
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	100	100
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	70.840	65.840
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	7.645.456	5.844.111
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)	26	26	4.434.299	4.009.635
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	3.209.738	3.846.277
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	6.695.725	7.016.273
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	5.440.211	1.576.602
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	19.779.973	16.448.787
II. CREAŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creațe comerciale *) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	3.590.242	7.539.595
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	766	
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creațe (ct. 425+4282+431**+436** + 437** + 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	1.238.326	310.318
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creațe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35+ (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 + 35a)	37	36	4.829.334	7.849.913
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI				
(din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	58.287	56.116
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	24.667.594	24.354.816
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	2.851	3.285
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	350.762	251.056
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	566.405	1.720.182
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	193.945	173.969
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	52	532.473	2.058.500
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	1.643.585	4.203.707
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	23.026.860	20.154.394
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	30.672.316	25.998.505
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd. 56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515 + 1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	821.259	559.984
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 475*)	72	71	821.259	559.984
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd. 76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct. 2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	821.259	559.984
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	19.687.283	19.687.283

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul Institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	19.687.283	19.687.283
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87		
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	1.474.016	1.474.016
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	16.188.439	16.188.439
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	17.662.455	17.662.455
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Căștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)				
SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	16.046.994	7.472.893
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	9.007.598	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	4.438.324
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	459.285	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	29.851.057	25.438.521
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) a)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	29.851.057	25.438.521

Suma de control F10: 600527390 / 1337411597

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

ADMINISTRATOR,**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

DINU DANIEL

Semnătura



Numele și prenumele

TONEA SIMONA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2019

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		2018	2019	
(Formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.8)				
A	B	1	2	
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	3.852.345	8.887.114
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	02	3.608.181	3.724.749
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	03	244.164	5.162.365
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766 ^A)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	05	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	06	07	0	2.061.975
Sold D	07	08	314.248	0
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	08	09	425.044	-101.534
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	09	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	10	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	11	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	12	13	18.584.965	1.036.457
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	13	14	345.156	261.276
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14	15		
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	15	16	22.548.106	11.884.012
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	16	17	1.194.521	1.747.010
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	17	18	116.515	71.703
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	18	19	491.134	586.122
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	19	20	1.075.313	4.817.848
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	20	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	21	22	4.175.193	5.434.549
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	22	23	4.052.259	5.285.838
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	23	24	122.934	148.711
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	24	25	1.575.287	1.641.499
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	25	26	1.575.287	1.641.499
a.2) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	26	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	27	28	-56.876	756.661

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	28	29	-56.876	756.661
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	29	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 37)	30	31	4.684.208	1.262.086
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	31	32	1.045.022	344.424
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	32	33	679.239	533.084
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	33	34		6.714
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	34	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	35	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	36	37	2.959.947	377.864
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	37	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	38	40		
- Venituri (ct.7812)	39	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 17 la 20 - 21+22+25+28+31+ 39)	40	42	13.255.295	16.317.478
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	41	43	9.292.811	0
- Pierdere (rd. 42 - 16)	42	44	0	4.433.466
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	43	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	44	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766)	45	47	11	4
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	47	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	48	50	136	329
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	49	51		
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 45+47+49+50)	50	52	147	333
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	51	53		
- Cheltuieli (ct.686)	52	54		
- Venituri (ct.786)	53	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	54	56	106.796	
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	55	57		
18. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	56	58	462	5.191
CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 53+56+58)	57	59	107.258	5.191
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	58	60	0	0
- Pierdere (rd. 59 - 52)	59	61	107.111	4.858

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	60	62	22.548.253	11.884.345
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	61	63	13.362.553	16.322.669
19. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	62	64	9.185.700	0
- Pierdere (rd. 63 - 62)	63	65	0	4.438.324
20. Impozitul pe profit (ct.691)	64	66	178.102	
21. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	65	67		
22. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	66	68		
23. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCITIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68)	67	69	9.007.598	0
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64)	68	70	0	4.438.324

Suma de control F20 : 266886748 / 1337411597

*1) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 22 (cf. OMFP 3781/2019) se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”

La rândul 32 (cf. OMFP 3781/2019) în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele și prenumele

DINU DANIEL

Semnătura



Numele și prenumele

TONEA SIMONA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr. de înregistrare în organismul profesional:

Cod 30 (formulele de calcul se refera la Nr.rd. din col.2)

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMFP (r.578)/ 2019	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A		B	1		2	
Unitati care au inregistrat profit	01	01				
Unitati care au inregistrat pierdere	02	02	1		4.438.324	
Unitati care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere	03	03				
II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:		Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3		2	3
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)	04	04	3.161.314		3.161.314	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	05	1.541.192		1.541.192	
- peste 30 de zile	06	06	79.058		79.058	
- peste 90 de zile	07	07	1.198.447		1.198.447	
- peste 1 an	08	08	263.687		263.687	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)	09	09	548.473		548.473	
- contributi pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	10	418.894		418.894	
- contributi pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	129.579		129.579	
- contributia pentru pensia suplimentară	12	12				
- contributi pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13				
- alte datorii sociale	14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	2.899		2.899	
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16				
Impozite, contributi si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	542.716		542.716	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (30)	19.892		19.892	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18	526.034		526.034	
III. Numar mediu de salariatii		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A		B	1		2	
Numar mediu de salariatii	20	19	97		114	
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	129		126	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.			Sume (lei)	
A		B			1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:		22	21			
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat		23	22			
Redevență minieră plătită la bugetul de stat		24	23			

Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente , din care:	27	26		
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27		
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28		
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29		
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30		
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33		
Creanțe restante , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	37	36		
V. Tichete acordate salariaților		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	1	
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	38	37		
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	39	37a (302)		
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38		
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	41	39	0	0
- din fonduri publice	42	40		
- din fonduri private	43	41		
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	0	0
- cheltuieli curente	45	43		
- cheltuieli de capital	46	44		
VII. Cheltuieli de inovare ***)		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Cheltuieli de inovare	47	45		
VIII. Alte informații		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019
A		B	1	2
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48	46		
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51	47	55.942	55.942
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53	47b (306)		

Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	54	48	70.840	65.840
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	55	49	70.740	65.740
- acțiuni necotate emise de rezidenți	56	50	70.740	65.740
- părți sociale emise de rezidenți	57	51		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți, din care:	58	52		
- dețineri de cel puțin 10%	59	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	60	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	61	54	100	100
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	100	100
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57	9.030.453	9.116.197
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66	58a (308)		
Creanțe neincasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67	59	3.393.556	6.691.675
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.62 la 66)	69	61	875.407	286.686
- creanțe în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	70	62	58.619	83.137
- creanțe fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	71	63	816.788	203.258
- subvenții de încasat(ct.445)	72	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	73	65		291
- alte creanțe în legătura cu bugetul statului(ct.4482)	74	66		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	75	67	766	
- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	76	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	77	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neincasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78	70		

Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), (rd.72 la 74)	79	71	365.770	152.314
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	80	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	81	73	365.770	152.314
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	82	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	83	75		
- de la nerezidenți	84	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	85	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	86	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), (rd.79 la 82)	87	78		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	88	79		
- părți sociale emise de rezidenți	89	80		
- acțiuni emise de nerezidenți	90	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	91	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	92	83		
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	93	84	6.885	11.087
- în lei (ct. 5311)	94	85	6.885	11.087
- în valută (ct. 5314)	95	86		
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	96	87	51.402	45.029
- în lei (ct. 5121), din care:	97	88	51.280	44.978
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	98	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	99	90	122	51
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	100	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	101	92		
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	102	93		
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	103	94		
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	104	95	1.643.585	4.196.796
Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mica de 1 an) (din ct. 519), (rd. 97+98)	105	96		
- în lei	106	97		
- în valută	107	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), (rd.100+101)	108	99		
- în lei	109	100		

- în valută	110	101		
Credite de la trezoreria statului și dobânzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	111	102		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	112	103		
- în lei și exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute	113	104		
- în valută	114	105		
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	115	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	116	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	117	108	1.111.112	2.145.207
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	109		
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	119	109a (109)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	120	110	131.081	152.788
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	121	111	366.541	1.863.950
- datorii în legătura cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4381)	122	112	277.757	697.885
- datorii fiscale în legătura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	123	113	86.504	1.161.939
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	124	114	2.280	4.126
- alte datorii în legătura cu bugetul statului (ct.4481)	125	115		
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	126	116		
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2/ (din ct. 451), din care:	127	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	128	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	129	118a (110)		
Sume datorate acționarilor / asociaților (ct.455), din care:	130	119		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.fizice	131	120		
- sume datorate acționarilor / asociaților pers.juridice	132	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) (rd.123 la 127)	133	122	34.851	34.851
-decontări privind interesele de participare , decontări cu acționarii /asociații privind capitalul, decontări din operații în participatie (ct.453+456+457+4581)	134	123		
-alte datorii în legătura cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datoriile în legătura cu instituțiile publice (instituțiile statului) 3/ (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	135	124	34.851	34.851

- subvenții nereluuate la venituri (din ct. 472)	136	125				
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	137	126				
- venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti (ct. 478)	138	127				
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	139	128				
- către nerezidenți	140	128a (311)				
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (514)				
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	142	129				
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	143	130	19.687.293	19.687.293		
- acțiuni cotate 4)	144	131	19.687.293	19.687.293		
- acțiuni necotate 5)	145	132				
- părți sociale	146	133				
- capital subscris vărsat de nerezidenți (din ct. 1012)	147	134				
Brevete și licențe (din ct.205)	148	135	271.962	271.962		
IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019		
A		B	1	2		
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	149	136	164.520	216.000		
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019		
A		B	1	2		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	150	137				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	151	138				
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	152	139				
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		Nr. rd.	31.12.2018	31.12.2019		
A		B	1	2		
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	153	140				
XII. Capital social vărsat		Nr. rd.	31.12.2018		31.12.2019	
A		B	Suma (lei)	% 7)	Suma (lei)	% 7)
			Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	154	141	19.687.283	X	19.687.283	X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	155	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	156	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	157	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	158	145				
- cu capital integral de stat	159	146				
- cu capital majoritar de stat	160	147				
- cu capital minoritar de stat	161	148				

Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	181	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	182	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	183	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	184	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole (*****))		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2018	2019
Venituri obținute din activități agricole	185	170		

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

DINU DANEL

Semnatura

Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

TONEA SIMONA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

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

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

****) 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 institutiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

*****) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor norme privind plățile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune și de modificare a anexei X la regulamentul menționat. (1) - veniturile obținute din activitățile agricole sunt veniturile care au fost obținute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menționat (R-UE) 1307/2013), în cadrul exploatații sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garanție agricolă (FEGA) și din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum și orice ajutor național acordat pentru activități agricole, cu excepția plăților directe naționale complementare în temeiul articolelor 18 și 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale 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. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înainte de deducerea costurilor și impozitelor aferente. ...'

1) Se vor include chirile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, pășuni, lănețe etc.) și aferente spațiilor comerciale (terase etc.) aparținând proprietarilor privați sau unor entități ale administrației publice, inclusiv chirile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct.451), din care: NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadența inițială mai mare de un an” și datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct.451).

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât datorile în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului)' nu se vor înscris subvențiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

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

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

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

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 155 - 165 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscris procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat. înscris la rd. 154.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperației. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 166.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2019

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	6.138.534	-129.723	26.426	X	5.982.385
Alte imobilizari	02	413.358		100	X	413.258
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	6.551.892	-129.723	26.526	X	6.395.643
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	797.551			X	797.551
Constructii	07	6.417.331		54.627		6.362.704
Instalatii tehnice si masini	08	8.504.881	305.707	54.414		8.756.174
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	295.524		22.685		272.839
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	545.843	29.889	305.707		270.025
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	55.942				55.942
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	16.617.072	335.596	437.433		16.515.235
III.Imobilizari financiare	17	70.840		5.000	X	65.840
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)	18	23.239.804	205.873	468.959		22.976.718

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	5.451.320	451.439	8.364	5.894.395
Alte imobilizari	20	412.708			412.708
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (rd.19+20+21)	22	5.864.028	451.439	8.364	6.307.103
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	2.606.211	661.693	18.441	3.249.463
Instalatii tehnice si masini	25	6.839.291	524.448	54.414	7.309.325
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	284.818	3.819	21.921	266.716
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	9.730.320	1.189.960	94.776	10.825.504
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	15.594.348	1.641.399	103.140	17.132.607

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari, reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheptuile de constituire si cheptuile de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

Suma de control F40 : 243946864 / 1337411597

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

DINU DANEL

Semnatura



Numele si prenumele

TONEA SIMONA

Calitatea

12-CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

PROPUNERE PRIVIND ACOPERIREA PIERDERII

DESTINAȚIA PROFITULUI	SUMA
Profit net de repartizat:	-
➤ Rezerva legală	-
➤ Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	
➤ Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare	
➤ Dividende de plătit	
➤ Participarea salariaților la profit	
➤ Profit nerepartizat	-

In exercitiul financiar al anului 2019, SC MAT SA Craiova a inregistrat o pierdere neta in suma de 4.438.324 lei , ce urmeaza sa fie acoperita in perioadele viitoare, din profiturile nete realizate sau alte surse ,conform hotararii AGOA.

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANIEL



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota: Datele din Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din Situatiile financiare.
Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 31. 12. 2019

- lei -

Denumirea elementului	Exercitiul financiar precedent	Exercitiul financiar curent
A		
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:		
Incasari de la clienti	4.767.788	6.730.994
Plati catre furnizori , angajati , alte plati	14.979.723	6.739.132
Dobanzi platite	106.796	
Impozit pe profit platit		
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor		
Trezorerie neta din activitati de exploatare	-10.318.731	-8.138
Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	375.012	
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	16.465.929	5.967
Dobanzi incasate		
Dividende incasate		
Trezorerie neta din activitati de investitie	16.090.917	5.967
Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung	-5.950.000	
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar		
Dividende platite		
Trezorerie neta din activitati de finantare	-5.950.000	0
Cresterea neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	-177.814	-2.171
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	236.101	58.287
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	58.287	56.116

ADMINISTRATOR
Ing. Dinu Danel



CONTABIL SEF
Ec. Tonea Simona

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31 decembrie 2019

-lei-

Element al capitalului propriu	Sold la 1 ianuarie	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie
Capital subscris nevarsat				
Capital subscris varsat	19.687.283			19.687.283
Diferente din reevaluare	-			-
Rezerve legale	1.474.016			1.474.016
Rezerve rep surplus reevaluare *	-			-
Rezerve statutare sau contractuale				
Alte rezerve	2.325			2.325
Alte rezerve facilitati fiscale	16.186.114			16.186.114
Alte fonduri				
Rezultatul reportat - SD				
Profit nerepartizat				
Pierdere neacoperita- SD	17.568.193		8.354.101	9.214.092
Rezultatul reportat reprezentand surplus rezerve din reevaluare				
Sold creditor				
	5.192.577			5.192.577
Rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile SD **				
Sold creditor				
Sold debitor				
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile SD	3.671.378		220.000	3.451.378
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile SC				
Sold creditor				
Sold debitor				
Rezultatul reportat ex fin preced				
Rezultatul exercitiului financiar				
Sold creditor	9.007.598		9.007.598	
Sold debitor		4.438.324		4.438.324
Repartizarea profitului	459.285		459.285	0
TOTAL CAPITALURI	29.851.057	4.438.324	25.788	25.438.521

Situatia modificarilor capitalului propriu, este o componenta semnificativa a situatiilor financiare anuale, care prezinta modificarile capitalului propriu pentru cele doua exercitii financiare, precedent si curent.

Capitalurile proprii (capitalul social si rezervele) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor societatii, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

Valoarea „ capitalurilor proprii” la finele exercitiului precedent ,2018 a fost de 29.851.057 lei;

Valoarea „ capitalurilor proprii” la finele exercitiului curent ,2019 a fost de 25.438.521 lei.

Capitalurile proprii au scazut in anul 2019 fata de 2018 cu suma 4.412.536 lei, ca urmare a pierderii inregistrate in anul 2019 in suma de 4.438.324 lei si a reducerii rezultatului reportat inregistrat in cont 1174(debitor) , cu suma de 25.788 lei.

ADMINISTRATOR
Ing. Dinu Danel



INTOCMIT,
ec.Tonea Simona



Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la Inceputul exercitiului financiar	Transferuri		-lei-
		In cont	Din cont	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3
		-		0
TOTAL		-		0

Nota:

In cursul anului 2019, Societatea nu a constituit provizioane

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANEL



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri.

REPARTIZAREA PROFITULUI

-lei-	
DESTINAȚIA PROFITULUI	SUMA
Profit net de repartizat:	0
➤ Rezerva legală	0
➤ Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	0
➤ Alte rezerve constituite ca surse proprii de finanțare	
➤ Dividende de plătit	
➤ Participarea salariaților la profit	
➤ Profit nerepartizat	-

In exercitiul financiar al anului 2019, SC MAT SA Craiova a inregistrat o pierdere neta in suma de 4.438.324 lei , ce urmeaza sa fie acoperita in perioadele viitoare, din profiturile nete realizate sau alte surse ,conform hotararii AGOA.

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANEI



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota: Datele din Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din Situatiiile financiare
Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate la întocmirea „Situatiilor financiare” pentru anul 2019 sunt prezentate mai jos.

A. Bazele întocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare pentru anul 2019 au fost întocmite si prezentate in conformitate cu:

- Reglementarile Contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, actualizat ulterior ;
- Legea contab. nr 82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare ;
- OMFP 3781/23.12.2019, privind principalele aspectele legate de întocmirea si depunerea situatiilor financiare anuale si a raportarilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitatile teritoriale ale MFP, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

MAT SA se încadrează în cerințele pct. 9 alin.(4) din OMFP.nr.10/2019 actualizat ulterior, deoarece societatea depășește limitele a doua dintre cele trei criterii de marime în doua exerciții financiare consecutive:

Criterii de marime	Realizat la 31.12.2017	Realizat la 31.12.2018	Realizat la 31.12.2019	
• total active	3.946.953 Euro ;	7.064.391 Euro	7.288.534 Euro	6.811.812 Euro
• cifra de afaceri neta	7.893.906 Euro;	1.098.338 Euro	868.858 Euro	2.004.401 Euro
• nr. mediu de salariati in cursul exercit.financiar 50	86	97	114	

Conform art. 8 alin. (3) din OMFP nr. 773/2015, pentru determinarea valorii în lei a sumelor pentru stabilirea criteriilor de marime, s-a utilizat cursul valutar de 1 euro = 4,4338 lei, publicat în Jurnalul Oficial al UE la data de 19 iulie 2013.

În conformitate cu prevederile pct.9. alin.(4) din OMFP.1802/2014 actualizat ulterior MAT SA este societate mijlocie si a întocmit Situatiile financiare anuale la 31.12.2019 care cuprind :

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale

Potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, Situatiile financiare anuale trebuie însoțite de o declaratie scrisa de asumare a raspunderii conducerii societatii pentru întocmirea situatiilor financiare anuale în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil OMFP. 1802/2014, actualizat ulterior.

Legea contabilitatii cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza la art. 22, faptul ca Situatiile financiare anuale se întocmesc pe baza balantei de verificare. **Moneda de raportare este: LEU**

Situatiile financiare ale anului 2019, au fost întocmite pe baza conventiei costului istoric, cu exceptiile prezentate în continuare în politicile contabile.

MAT SA aplica si respecta la întocmirea situatiilor financiare principiile:

a.-MAT SA aplica **Principiul contabilității de angajamente:**

- Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc « și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit » și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situatiile financiare ale perioadelor aferente.
- Se ține cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se evidențiază în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura « contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" », respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datorii pentru care nu s-a primit încă factura « contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" ». În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor « de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc. ».

- Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli;
- Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia

b.-MAT SA respecta Principiul Intangibilității bilanțiere:

- Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent;
- În cazul modificării politicilor contabile și al corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu se modifică bilanțul perioadei anterioare și al celei de raportare;
- Înregistrarea pe seama rezultatului raportat a corectării erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, precum și a modificării politicilor contabile nu se consideră încălcarea principiului intangibilității.

c.-MAT SA aplica Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție :

- Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. Cazurile în care nu se folosește costul de achiziție sau costul de producție sunt cele prevăzute de OMFP. 1802/2014, actualizat ulterior;
- Societatea a renunțat la înregistrarea în contabilitate a diferențelor din reevaluarea imobilizărilor corporale de natura «Cladiri și Terenuri», începând cu 01.01.2016, optând pentru metoda de baza „**evaluarea la costul de achiziție sau costul de producție**”, a elementelor prezentate în situațiile financiare, conform OMFP 4160/2015, care a modificat OMFP 1802/2014.

B Imobilizari necorporale:

O imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără formă fizică.

1. Recunoașterea imobilizărilor necorporale:

Recunoașterea unui element drept imobilizare necorporală prevede ca entitatea să demonstreze că elementul respectiv îndeplinește:

- a) definiția unei imobilizări necorporale; și
- b) criteriile generale de recunoaștere.

Această cerință se aplică costurilor suportate inițial pentru dobândirea sau generarea internă a unei imobilizări necorporale și costurilor suportate ulterior pentru adăugarea ori înlocuirea unor părți ale sale sau pentru întreținerea sa.

O imobilizare necorporală trebuie recunoscută în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul său poate fi evaluat în mod credibil.

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală generată intern îndeplinește criteriile de recunoaștere, o entitate clasifică generarea imobilizării într-o **fază de cercetare și o fază de dezvoltare**. Dacă o entitate nu poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, entitatea tratează cheltuielile cu acel proiect ca și cum ar fi determinate doar de faza de cercetare.

2. Nicio imobilizare necorporală care decurge din cercetare « sau din faza de cercetare a unui proiect intern » nu se recunoaște. Cheltuielile cu cercetarea « sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern » se recunosc drept cheltuieli atunci când sunt generate, deoarece, în faza de cercetare a unui proiect intern, o entitate nu poate demonstra că există o imobilizare necorporală și că aceasta va genera beneficii economice viitoare probabile.
3. Cercetarea este investigația originală și planificată întreprinsă în scopul câștigării unor cunoștințe sau înțelesuri științifice ori tehnice noi.

4. Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

(1) O imobilizare necorporală provenită din dezvoltare « sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern » se recunoaște dacă, și numai dacă, o entitate poate demonstra toate elementele următoare:

- a) fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- b) intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;

- c) capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile;
- e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură, adecvate pentru finalizarea dezvoltării imobilizării necorporale și pentru utilizarea sau vânzarea acesteia;
- f) capacitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizării necorporale în cursul dezvoltării sale.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește cinci ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuție din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuție și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

5. Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programe informatice create de entitate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la elementul „alte imobilizări necorporale” se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea de către entitatea care le deține.

În cazul Programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

6. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte cai, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau la valoarea de aport, după caz. În această situație, valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata periodică a unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea entității care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

7. Fondul comercial

- Fondul comercial se recunoaște, de regulă, la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către o entitate;
- În situațiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaște numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune;
- Pentru ca fondul comercial să fie contabilizat distinct, transferul trebuie să fie în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate și administrate în scopul obținerii de profituri, înregistrării de costuri mai mici sau alte beneficii;
- Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, entitățile trebuie să procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora. Aceasta se efectuează de către evaluatori autorizați, potrivit legii;
- Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare și alte onorarii profesionale sau de consultanță, precum și alte cheltuieli legate de dobândirea unei afaceri reprezintă cheltuieli.

8. Amortizare

Imobilizările necorporale se amortizează:

- Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depăși 10 ani;
- În cazul în care fondul comercial este tratat ca un activ, acesta se amortizează, de regulă, în cadrul unei perioade de maximum 5 ani. Totuși, în cazurile excepționale în care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi

estimată în mod credibil, entitățile pot să amortizeze fondul comercial în mod sistematic într-o perioadă de peste 5 ani, cu condiția ca această perioadă să nu depășească 10 ani. În notele explicative la situațiile financiare trebuie furnizate explicații privind perioada de amortizare a fondului comercial;

- Atunci când pentru fondul comercial au fost constituite ajustări pentru depreciere, cheltuiala cu amortizarea aferentă acestuia trebuie ajustată ulterior pentru a aloca valoarea contabilă astfel rezultată, pe o bază sistematică pe parcursul duratei rămase din perioada de amortizare stabilită pentru acel activ.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, **nu se face nici o distribuire din profituri, cu excepția** cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

O entitate poate include cheltuielile de constituire la "Active", caz în care poate imobiliza cheltuielile de constituire. În această situație, cheltuielile de constituire trebuie amortizate în cadrul unei perioade de maximum 5 ani; Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea unei entități «taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității entității»;

În situația în care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nicio distribuire din profituri, cu excepția cazului în care suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor neamortizate.

9. Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție.

10. Cheltuieli ulterioare:

- Cheltuielile ulterioare efectuate cu o imobilizare necorporală după cumpărarea sau finalizarea acesteia se înregistrează în conturile de cheltuieli atunci când sunt efectuate;
- Cheltuielile ulterioare vor majora costul imobilizării necorporale atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

11. Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

12. Cedarea

- imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa;
- În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia ;
- În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

C Imobilizari corporale

13. Recunoașterea imobilizărilor corporale

- Imobilizările corporale reprezintă active care:
 - a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
 - b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an ;
- Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mijloaca de transport; mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și alte active corporale; investiții imobiliare; active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale; active biologice productive; instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare; mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor

umane și alte active corporale în curs de aprovizionare; active biologice productive în curs de aprovizionare ; imobilizări corporale în curs de execuție ; investiții imobiliare în curs de execuție ;

- Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii;
- Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri;
- Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.
- Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului. Contabilizarea contractelor de leasing se efectuează ținând cont de fondul economic al tranzacției sau angajamentului în cauză, și nu numai de forma juridică:
 - a) contract de leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de a utiliza un bun pentru o perioadă stabilită;
 - b) leasing financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului;
 - c) leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

Un contract de leasing poate fi recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) leasingul transferă locatarului titlul de proprietate asupra bunului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
 - b) locatarul are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
 - c) durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
 - d) valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
 - e) bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.
- Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator;

- În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului;
- În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia;
- Reflectarea în contabilitatea locatarilor a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale;
- Dobânzile de plătit corespunzătoare datoriilor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatarilor periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de cheltuieli. Dobânda de plătit, aferentă perioadelor viitoare, se evidențiază în conturi în afara bilanțului «contul 8051 "Dobânzi de plătit"»;
- Locatorul are recunoscute în contabilitate bunurile date în regim de leasing financiar drept creanțe imobilizate;
- Dobânzile de primit corespunzătoare creanțelor din operațiuni de leasing financiar se înregistrează în contabilitatea locatorului periodic, conform contabilității de angajamente, în contrapartida contului de venituri;
- În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului;
- Sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente;

14. Evaluarea inițială a imobilizărilor corporale

(1) O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare din OMFP 1802/2014 actualizat, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

(2) Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia, sunt:

- a) costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;
- b) cheltuieli materiale;
- c) costurile de amenajare a amplasamentului;
- d) costurile inițiale de livrare și manipulare;
- e) costurile de instalare și asamblare;
- f) cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- g) *costurile de testare a funcționării corecte a activului, după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi echipamentele produse la testarea echipamentului). Din punct de vedere contabil, cheltuielile reprezentând costuri de testare și veniturile menționate mai sus se înregistrează distinct, în funcție de natura acestora, diferența dintre cheltuielile și veniturile respective urmând a fi înregistrată apoi pe seama activului în curs de construcție «articol contabil 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" = 722 "Venituri din producția de imobilizări corporale"»;*

h) onorariile profesionale plătite avocaților și experților, precum și comisioanele achitate în legătură cu activul etc;

(3) Exemple de costuri care nu sunt costuri ale unui element de imobilizări corporale sunt:

- a) costurile de deschidere a unei noi instalații;
- b) costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costurile în materie de publicitate și activități promoționale);
- c) costurile de desfășurare a unei activități într-un loc nou sau cu o nouă clasă de clienți (inclusiv costurile de instruire a personalului);
- d) costurile administrative și alte cheltuieli generale de regie;
- e) costurile reamplasării sau reorganizării parțiale sau totale a activităților entității.

(4) În cazul în care o clădire este demolată pentru a fi construită o alta, cheltuielile cu demolarea sunt recunoscute după natura lor, fără a fi considerate costuri de amenajare a amplasamentului. Același tratament contabil se aplică și cheltuielilor reprezentând valoarea neamortizată a clădirii demolate sau costul activului respectiv, atunci când acesta este evidențiat ca stoc.

(5) În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

(6) Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului se recunosc în valoarea acesteia, în corespondență cu un cont de provizioane «contul 1513 "Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea"».

15. Cheltuielile ulterioare

(1) Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli «de exemplu, influența asupra duratei de viață rămase a imobilizărilor», potrivit criteriilor generale de recunoaștere.

(2) Entitatea stabilește prin politicile contabile criteriile în funcție de care cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale măjorează valoarea acestora sau se evidențiază în contul de profit și pierdere.

(3). - Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitatea entității care le-a efectuat, la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Componentele unor elemente de imobilizări corporale pot necesita înlocuirea la intervale regulate de timp.

- Entitatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.
- În cazul **inspecțiilor sau reviziilor generale regulate**, efectuate de entitate pentru depistarea defecțiunilor, la momentul efectuării fiecărei inspecții generale, costul acesteia poate fi recunoscut drept cheltuielă sau în valoarea contabilă a elementului de imobilizări corporale ca o înlocuire, dacă sunt respectate criteriile de

recunoaștere. În cazul recunoașterii **costului inspecției ca o componentă a activului**, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate.

- Prevederile referitoare la posibilitatea recunoașterii **costurilor cu revizii și inspecții** drept componente ale imobilizărilor corporale se aplică în cazul imobilizărilor corporale ale căror costuri de inspecție și revizie sunt semnificative, cum ar fi avioane, nave maritime și fluviale, echipamente complexe, conform politicilor contabile aprobate.
- *Costul reviziilor și inspecțiilor curente, altele decât cele recunoscute ca o componentă a imobilizării corporale, reprezintă cheltuieli ale perioadei.*

(4) Imobilizările în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

(5) Imobilizările în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz;

(6) Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este, de obicei, același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului;

(7) Intreținerea și reparațiile imobilizărilor corporale se trec pe cheltuieli atunci când apar, iar îmbunătățirile semnificative aduse imobilizărilor corporale care cresc valoarea sau durata de viață a acestora, sau care măresc semnificativ capacitatea de generare a unor beneficii economice de către acestea, sunt capitalizate;

(8) Activele de natura obiectelor de inventar, inclusiv uneltele și sculele, «mai puțin SDV-urile» sunt trecute pe cheltuieli în momentul achiziționării și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor corporale. Evidența stocurilor de natura obiectelor de inventar în folosință se urmărește extrabilantier.

16. Evaluarea la data bilanțului

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare. În conturile 6813 "Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor", respectiv 7813 "Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor" se evidențiază numai deprecierea aferentă imobilizărilor corporale a căror evidență este efectuată la cost și nu la valoare reevaluată

17. Amortizare:

(1) Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor;

(2) Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora;

(3) Duratele de amortizare din contabilitate, stabilite potrivit politicilor contabile, pot fi diferite de duratele de amortizare utilizate de entități pentru scopuri fiscale;

(4) În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare

Prevederile alin. (4) se aplică și în cazul investițiilor imobiliare pentru care nu au fost găsiți încă chiriași.

(5) O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile curente, sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare.

În cazurile menționate la alin. (5), inclusiv, durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizat;

(6) Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate;

(7) Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere;

(8) La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare;

(9) Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteaptă să fie consumate de entitate;

(10) Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, în funcție de politica contabilă adoptată;

(11) Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale;

(12) Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială;

(13) Terenurile nu se amortizează și se considera ca au o durată de viață indefinită.

(14) Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora;

(15) - (1) MAT SA amortizează imobilizările corporale utilizând una dintre următoarele metode de amortizare:

a) **amortizarea liniară** pentru «Cladiri și Amenajeri terenuri» realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora;

b) **amortizarea accelerată**, pentru Grupa 2 de Mijloace fixe «Echipamente tehnologice» care constă în includerea, în primul an de funcționare, în cheltuielile de exploatare a unei amortizări de până la 50% din valoarea de intrare a imobilizării. Amortizările anuale pentru exercițiile financiare următoare sunt calculate la valoarea rămasă de amortizat, după regimul liniar, prin raportare la numărul de ani de utilizare rămași. Deoarece amortizarea calculată trebuie să fie corelată cu modul de utilizare a activului și, întrucât în cazuri rare o imobilizare corporală se consumă în primul an în procent de până la 50%, rezultă că metoda de amortizare accelerată este mai puțin utilizată în scopuri contabile;

(2) Metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice viitoare ale unui activ se așteaptă să fie consumate de entitate.

(3) Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice, elemente stabilite în funcție de politica contabilă adoptată.

(4) Metoda de amortizare se poate modifica doar atunci când aceasta este determinată de o eroare în estimarea modului de consumare a beneficiilor aferente respectivei imobilizări corporale.

18. Cedarea și casarea imobilizărilor corporale

(1) O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. Imobilizările corporale care sunt casate sau vândute sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Orice profit sau pierdere rezultat(a) dintr-o asemenea operațiune este inclus(a) în contul de profit și pierdere curent;

(2) În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia;

(3) În scopul prezentării în contul de profit și pierdere, câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

19. Compensații de la terți

(1) În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active noi sunt operațiuni economice distincte și trebuie înregistrate ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidențiază la momentul constatării acesteia, iar dreptul de a încasa compensațiile se evidențiază pe seama veniturilor conform contabilității de angajamente, în momentul stabilirii acestuia.

(2) Exemple de asemenea compensații pot fi înregistrate în următoarele situații:

- a) sume încasate/de încasat de la companiile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor imobilizări corporale cauzată, de exemplu, de dezastru natural sau furt;
- b) sume acordate de Guvern, în schimbul unor imobilizări corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

D Imobilizări financiare

20. (1) **Imobilizările financiare cuprind:** acțiunile deținute la entitățile afiliate și entități controlate în comun, împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare și alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi;

(2) La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cautiunile depuse de entitate la terți:

(3) Prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin titluri, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activitățile entității. Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depășește un procentaj de 20%;

(4) Diferența dintre valoarea imobilizărilor financiare dobândite și valoarea neamortizată a imobilizărilor care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altor entități, precum și diferența dintre valoarea participațiilor primite ca urmare a participării cu active pe termen scurt «creanțe» și valoarea activelor care fac obiectul participației se înregistrează pe seama veniturilor «contul 768 "Alte venituri financiare"», la data dobândirii acelor titluri;

(5) Acțiunile și alte imobilizări financiare primite fără plată, potrivit legii, se evidențiază în conturile de active și venituri «contul 768 "Alte venituri financiare"»;

(6) Acțiunile primite de entitate ca urmare a încorporării rezervelor sau a primelor de capital, în capitalul social al societății la care sunt deținute participațiile, se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de active corespunzătoare naturii participației deținute, respectiv de rezerve «contul 106 "Rezerve"». La cedarea acțiunilor respective, contravaloarea rezervelor corespunzătoare se transferă la venituri «articol contabil 106 "Rezerve" = 768 "Alte venituri financiare"»;

(7) În categoria altor investiții deținute ca imobilizări se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, precum și certificatele verzi. Vezi "Contabilitatea certificatelor verzi" din OMFP 1802/2014 actualizat, dacă este cazul;

(8) În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii;

(9) Entitățile care au evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe imobilizate cu scadența mai mare de un an, vor prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

21. Evaluarea inițială a Imobilizărilor financiare

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

22. Evaluarea la data bilanțului a Imobilizărilor financiare

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare. Societatea nu a deținut în timpul anului 2019 imobilizări financiare, achiziționate în principal în scopul de a genera profit.

23. Deprecierea activelor imobilizate

Imobilizările corporale și necorporale sunt revizuite pentru identificarea pierderilor prin depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indica faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și maximumul dintre pretul de vânzare și valoarea de utilizare. În exercitiul financiar 2019, nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale de

natura « Cladiri » aflate în conservare. Pentru acestea s-a calculat o amortizare nedeductibilă fiscal la calculul impozitului pe profit.

E Stocuri

24. (1)- Stocurile sunt active circulante:

- a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau
- c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

(2) Terenurile cumpărate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la stocuri.

(3) În cazul în care un activ care a fost inițial recunoscut la terenuri este folosit ulterior pentru construirea de ansambluri de locuințe destinate vânzării, valoarea terenului se evidențiază distinct la stocuri, la valoarea de înregistrare în contabilitate.

(4) Activele de natura ansamblurilor sau complexurilor de locuințe care inițial erau destinate vânzării și care ulterior își schimbă destinația, urmând a fi folosite de entitate pe o perioadă îndelungată sau să fie închiriate unor terți, în contabilitate se înregistrează un transfer de la stocuri la imobilizări corporale. Transferul se efectuează la data schimbării destinației, la valoarea la care activele erau înregistrate în contabilitate «reprezentată de cost».

(5) stocurile cuprind:

a) mărfurile, și anume bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, și anume:

- semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție «fază de fabricație» și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții «faze de fabricație» sau se livrează terților;
- produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
- rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
- produsele agricole;

f) activele biologice de natura stocurilor, așa cum sunt exemplificate la pct. 278 alin. (2) din OMFP 1802/2014;

g) ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;

h) producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele «stadiile» de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate;

(2) Sunt reflectate, de asemenea, distinct în contabilitate, acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare «grupa 32 "Stocuri în curs de aprovizionare" din Planul de conturi general».

26. Înregistrarea în contabilitate a stocurilor

(1) Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

(2) În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid. Totuși, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru:

- bunuri vândute în consignație sau stocurile la dispoziția clientului;
- stocuri găzduite livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidența debitorului până la vânzarea lor;
- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;
- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;
- bunuri vândute și nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietății. De exemplu, la vânzările cu condiția de livrare "ex-work", bunurile vândute ies din stocul vânzătorului din momentul punerii lor la dispoziția cumpărătorului etc.

(3) Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

(4) În aplicarea alin. (3) este necesar să se asigure:

- recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignație se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului;
- în situația unor decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care se dovedesc a fi în mod cert în proprietatea entității, **se procedează astfel:**
- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare;
- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;

(5) În cazul unor decalaje între vânzarea și livrarea bunurilor, acestea se înregistrează ca ieșiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile vândute și nelivrate se înregistrează distinct în gestiune, iar în contabilitate în conturi în afara bilanțului;
- bunurile livrate, dar nefacturate se înregistrează ca ieșiri din gestiune atât la locurile de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza documentelor care confirmă ieșirea din gestiune potrivit legii;

(6) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări și, respectiv, la ieșiri, atât în gestiune, cât și în contabilitate, potrivit contractelor încheiate.

27. Costul stocurilor

(1) Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile și al acelor bunuri sau servicii produse și destinate unor comenzi distincte trebuie determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale.

(2) Bunurile fungibile sunt bunuri de orice natură care nu se pot distinge în mod substanțial unele de altele.

(3) Identificarea specifică a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor.

Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent dacă au fost cumpărate sau produse.

(4) Identificarea specifică nu poate fi folosită în cazurile în care stocurile cuprind un număr mare de elemente, care sunt de regulă fungibile;

(5) În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul;

(6) Costul standard ia în considerare nivelurile normale ale consumurilor de materiale și consumabile, manoperei, eficienței și capacității de producție. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic și ajustate, dacă este necesar, în funcție de condițiile existente la un moment dat;

(7) Diferențele de preț față de costul de achiziție sau de producție trebuie evidențiate distinct în contabilitate, fiind recunoscute în costul activului.

(8) Repartizarea diferențelor de preț asupra valorii bunurilor ieșite și asupra stocurilor se efectuează cu ajutorul unui coeficient care se calculează astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul inițial al diferențelor de preț} + \text{Diferențe de preț aferente intrărilor în cursul perioadei, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}}{\text{Soldul inițial al stocurilor la preț de înregistrare} + \text{Valoarea intrărilor în cursul perioadei de înregistrare, cumulat de la începutul exercițiului financiar până la finele perioadei de referință}} \times 100$$

- (9) Acest coeficient se înmulțește cu valoarea bunurilor ieșite din gestiune la preț de înregistrare, iar suma rezultată se înregistrează în conturile corespunzătoare în care au fost înregistrate bunurile ieșite.
- (10) Coeficienții de repartizare a diferențelor de preț pot fi calculați la nivelul conturilor sintetice de gradul I și II, prevăzute în Planul de conturi general, pe grupe sau categorii de stocuri.
- (11) La sfârșitul perioadei, soldurile conturilor de diferențe se cumulează cu soldurile conturilor de stocuri, la preț de înregistrare, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor la costul de achiziție sau costul de producție, după caz.
- (12) Diferențele de preț se repartizează proporțional atât asupra valorii bunurilor ieșite, cât și asupra bunurilor rămase în stoc.
- (13) Metoda aleasă trebuie aplicată cu consecvență pentru elemente similare de natura stocurilor și a activelor fungibile de la un exercițiu financiar la altul. Dacă, în situații excepționale, administratorii decid să modifice metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, în notele explicative trebuie să se prezinte următoarele informații:
- motivul modificării metodei, și
 - efectele sale asupra rezultatului.
- (14) O entitate trebuie să utilizeze aceleași metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilizare similare. Noțiunea de "utilizare similară" este proprie fiecărei entități.
- (15) Valoarea produselor și serviciilor în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestora la costurile de producție;

28. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent .

În contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât și valoric.

La ieșirea din gestiune stocurile se scad folosind metodele:

- metoda pretului de cost corectat cu „coeficientul K de repartizare a diferențelor de preț”;
- metoda primul intrat-primul ieșit «FIFO»

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la **valoarea realizabilă netă**, prin reflectarea unei **ajustări pentru depreciere**.

F Creante comerciale

29. **Creantele comerciale se înregistrează la valoarea nominală din factura mai puțin ajustarea pentru deprecierea acestor creante.**

- Ajustarea pentru deprecierea creanțelor comerciale este constituită în cazul în care există certitudini asupra faptului ca societatea nu va fi în masura sa colecteze creantele comerciale la valoarea nominală din factura și la termenele de scadență stabilite. Ajustarea este calculată ca diferență între valoarea înregistrată în contabilitate și valoarea recuperabilă, valoare ce reprezintă valoarea actualizată a fluxurilor viitoare de numerar.;
- Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate «contul 4118 "Clienți incerti sau în litigiu"» sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții». Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera. În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat;
- Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate «contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"», pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor. În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale;
- În conturile de furnizori și clienți se evidențiază distinct datoriile, respectiv creanțele din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen și alte elemente de natură similară;
- Dobânzile și penalitățile de întârziere, precum și alte datorii de natură similară se recunosc fie în **contul de profit și pierdere, fie în rezultatul reportat**, în funcție de perioada căreia îi corespund și cu respectarea prevederilor prezentelor reglementări;
- Creantele în valută rezultate ca efect al tranzacțiilor entității se înregistrează în contabilitate atât în lei, la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută.

O tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională(leu), inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o entitate:

- a) cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
 - b) împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
 - c) achiziționează sau cedează într-o altă manieră active, contractează sau achită datoriile exprimate în valută.
- O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Atunci când creanța în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună. Atunci când creanța în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni;
 - Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la „alte venituri sau cheltuieli financiare”.
 - La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz;
 - În cazul mărfurilor returnate de clienți se corectează înregistrările contabile efectuate cu ocazia vânzării mărfurilor. Ca urmare, se corectează conturile 411 "Clienți", 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor", 607 "Cheltuieli privind mărfurile" și 371 "Mărfuri". Aceleași prevederi se aplică și în cazul returului de produse finite vandute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv ct.7015, „veniturile din vânzarea produselor finite”, ct.711 „venituri aferente costurilor stocurilor de produse” și „ct.345” produse finite. Tratatamentul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu;
 - Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare". Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatări;
 - Entitățile care înregistrează sold la «contul 473 "Decontări din operațiuni în curs de clarificare"» la sfârșitul exercițiului financiar prezintă în notele explicative informații privind natura operațiunilor în curs de clarificare;
 - Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși « 461 "Debitori diverși"» sau creanțe în legătură cu personalul «4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"», în funcție de natura creanței;

Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă ajustări pentru depreciere « pierdere de valoare »;

La scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

G Investiții pe termen scurt

30. În categoria investițiilor pe termen scurt sunt cuprinse: acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt.

- (1) Contravaloarea acțiunilor pe termen scurt primite fără plată, potrivit legii, se înregistrează în contrapartidă cu contul 768 "Alte venituri financiare";
- (2) Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt;
- (3) În categoria altor investiții pe termen scurt se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, care îndeplinesc condițiile de recunoaștere a investițiilor pe termen scurt;
- (4) La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție sau la valoarea stabilită potrivit contractelor;

- (5) Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire;
- (6) Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare;
- (7) Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.
- (8) Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se recunosc ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor.
- (9) La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare înregistrate se suplimentează, se diminuează sau se anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierdere de valoare se anulează.

H Casa și conturi la bănci

31. (1) Casa și Conturile la bănci cuprind: numerarul din casa, valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente. Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.
- (2) Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare").
 - (3) Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plății unor achiziții sau prestări de servicii, se evidențiază în contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct.
 - (4) Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.
 - (5) Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.
 - (6) Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.
 - (7) Contabilitatea disponibilităților aflate în casierie /bănci și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.
 - (8) Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii respective. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emisie de documente).
 - (9) Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.
 - (10) La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză.
 - (11) Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.
 - (12) Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv contul 461 "Debitori diverși", în cazul terților).
 - (13) În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.
 - (14) Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.
 - (15) În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

- (16) Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

I Datorii :

32. Datorii pe termen scurt: sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an

- (1) O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:
- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
 - b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.
- (2) Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.
- (3) În ceea ce privește împrumuturile clasificate ca datorii curente, dacă următoarele evenimente au loc între finalul perioadei de raportare și data când situațiile financiare sunt autorizate pentru emitere, acele evenimente sunt prezentate ca evenimente ce nu conduc la ajustarea situațiilor financiare:
- a) refinanțarea pe termen lung;
 - b) rectificarea unei încălcări a unui acord de împrumut pe termen lung; și
 - c) acordarea de către creditor a unei perioade de grație pentru a rectifica o abatere dintr-un acord de împrumut pe termen lung care se termină la cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.
- (4) Creditele bancare pe termen scurt «descoperitul de cont» se înregistrează la datorii pe termen scurt.

33. Datorii pe termen lung: sume care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an

- (1) **Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii:** împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung și mediu, sumele datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun, alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.
- (2) Entitățile trebuie să mențină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, **dacă:**
- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă **mai mare de 12 luni;** și
 - b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

J "Reduceri comerciale primite" - ct. 609 și "Reduceri comerciale acordate" - ct. 709

34. (1)- Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate «contul 609 "Reduceri comerciale primite"», pe seama conturilor de terți;

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente «contul 758 "Alte venituri din exploatare"» în cazul stocurilor, respectiv a veniturilor în avans «contul 475 "Subvenții pentru investiții"», în cazul imobilizărilor corporale și necorporale. Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective;

(2) Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans «contul 475 "Subvenții pentru investiții"».

(3) Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei «contul 758 "Alte venituri din exploatare"».

(4) Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare;

(5) Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate «contul 709 "Reduceri comerciale acordate"», pe seama conturilor de terți;

(6) Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate «în contul 609 "Reduceri comerciale primite", respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"», pe seama conturilor de terți;

(7) În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 "Furnizori - facturi nesosite", respectiv contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului

în contul 408 "Furnizori - facturi nesosite", corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

(8) Reducerile comerciale pot fi, de exemplu:

- a) rabaturile - se primesc pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare;
- b) remizele - se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial; și
- c) risturnele - sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate.

(1) **Reducerile financiare** sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

(2) **Reducerile financiare primite** de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă «contul 767 "Venituri din sconturi obținute"». La furnizor, aceste reduceri acordate reprezintă cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se referă «contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"».

K Provizioane

35. Recunoașterea provizioanelor

(1) **Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.** Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

(2) Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile.

(3) La data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele **care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.**

(4) Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

(5) O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

(6) În înțelesul prezentelor reglementări:

a) o obligație legală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract «în mod explicit sau implicit»;
- din legislație; sau;
- din alt efect al legii;

b) o obligație implicită «de exemplu, obligația prin care o entitate se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat» este obligația care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, entitatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

(7) Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplătite, datorită factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. **Spre deosebire de acestea:**

a) datoriile din credite comerciale constituie obligații de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori și care au fost facturate sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; și

b) cheltuielile angajate sunt obligațiile de plată pentru bunuri și servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra plății lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajaților «de exemplu, sumele aferente concediului plătit». Deși uneori este necesară o estimare a valorii sau exigibilității acestor datorii, elementul de incertitudine este - în general - mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

36. Categoriile de provizioane

- (1) Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:
- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
 - cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
 - dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea;
 - acțiunile de restructurare;
 - pensii și obligații similare;
 - impozite;
 - terminarea contractului de muncă;
 - prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale;
 - provizioane în legătură cu acorduri de concesiune;
 - provizioane pentru contracte cu titlu oneros;
 - alte provizioane.

(2) Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite. Tratatul provizioanelor pentru dezafectarea imobilizărilor corporale este prevăzut la subsecțiunea 4.4.3 "Imobilizări corporale" din OMFP 1802/2014, actualizat.

37. Evaluarea provizioanelor

- Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente;
- Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care o entitate ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment;
- Cheltuielile cu actualizarea provizioanelor reprezintă cheltuieli financiare «cont 6861 "Cheltuieli privind actualizarea provizioanelor"»;
- Actualizarea provizioanelor se efectuează de către persoane specializate, la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar pentru care se impune o asemenea actualizare. Rata de actualizare utilizată trebuie să reflecte evaluările curente pe piață ale valorii-timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei;

38. Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă:

L. Capitalurile proprii

39. Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

La elaborarea situațiilor financiare, entitățile adoptă conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entității.

Capital

Capitalul este reprezentat de capitalul social al a entității. Capitalul social exprima numărul de acțiuni, sau partilor sociale după caz, înmulțit cu valoarea nominală /pe acțiune.

- Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.
- Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.
- Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.
- Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare

a retragerii unor acționari sau asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

(5) Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

40. Capitaluri proprii - Prime legate de capital:

- (1) Primele legate de capital cuprind primele de emisiune, fuziune, aport și de conversie.
- (2) Conturile corespunzătoare primelor legate de capital pot avea numai sold creditor.
- (3) **Prima de emisiune se determină** ca diferență între prețul de emisiune de noi acțiuni sau părți sociale și valoarea nominală a acestora;
- (4) **Prima de fuziune se determină** ca diferență între valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care a crescut capitalul social al societății absorbante;
- (5) **Prima de aport se calculează** ca diferență între valoarea bunurilor aportate și valoarea nominală a capitalului social cu care au fost remunerate aceste aporturi;
- (6) **Prima de conversie a obligațiunilor în acțiuni se calculează** ca diferență între valoarea nominală a obligațiunilor corespunzătoare împrumuturilor obligatate și valoarea acțiunilor emise potrivit prevederilor contractuale, atunci când valoarea obligațiunilor depășește valoarea acțiunilor corespunzătoare.

41. Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

- (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.
- (2) Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.
- (3) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

42. (1) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(2) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale;

43.(1) Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după adunarea generală a acționarilor sau asociaților care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii;

- (2) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale;
- (3) În contul 117 "Rezultatul reportat" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, precum și rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, respectiv din corectarea erorilor contabile;
- (4) **Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar curent, după aprobarea situațiilor financiare anuale conform legii, și cel reportat aferent exercițiilor financiare precedente, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.**
- (5) În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea adunării generale a acționarilor sau asociaților, respectiv a consiliului de administrație.

M Moneda de exprimare a „Situațiilor financiare „

44. Moneda de exprimare a „Situațiilor financiare”

Elementele incluse în situațiile financiare sunt exprimate în moneda care reflectă cel mai fidel substanța economică a evenimentelor și tranzacțiilor relevante pentru o societate „moneda de măsurare”. Situațiile financiare sunt prezentate în lei. Leul-Ron, nu este o monedă convertibilă în afara României.

N Conversia tranzacțiilor în moneda străină

- 45. (1) Operațiuni în valută** În înțelesul prezentelor reglementări, o tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională (lei), inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o entitate:
- a) cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
 - b) împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
 - c) achiziționează sau cedează într-o altă manieră active, contractează sau achită datoriile exprimate în valută.
- (2) Cursul de schimb valutar este raportul de schimb dintre două monede;
- (3) Diferența de curs valutar este diferența ce rezultă din conversia unui anumit număr de unități ale unei monede într-o altă monedă la cursuri de schimb diferite;
- (4) În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operațiunilor în valută, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută;
- (5) O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii;
- (6) Înregistrarea contravalorii în lei a capitalului social subscris în valută se face la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din data subscrierii;
- (7) Diferențele de curs valutar între cursul de la data subscrierii și cursul de la data vărsării capitalului social în valută se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz;
- (8) În cazul datoriilor de leasing financiar în valută, acestea se înregistrează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării. În situația în care data acordării finanțării este zi bancară, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancară anterioară acesteia;
- (9) Prevederile alin. (8) se aplică și în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute;
- (10) Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.
- (11) Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.
- (12) Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea lună.
- (13) Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o lună ulterioară, diferența recunoscută în fiecare lună, care intervine până în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenită în cursul fiecărei luni.
- (14) Prevederile pct. 317 - 323 din OMFP 1802/2014 se aplică și pentru activitatea desfășurată în străinătate de subunitățile fără personalitate juridică, și care aparțin persoanelor juridice cu sediul în România, inclusă în situațiile financiare anuale ale persoanei juridice române.
- (15) La finele fiecărei luni, creanțele și datoriile în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.
- (16) Pentru ultima zi a lunii se efectuează atât contabilizarea tranzacțiilor în valută, cât și evaluarea lunară la cursul Băncii Naționale a României, utilizându-se:
- a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în ultima zi a lunii, cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii;

- b) cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară a lunii în cauză, pentru evaluarea creanțelor și datoriilor în valută, a disponibilităților în valută și a altor valori de trezorerie, cum sunt titlurile de stat în valută, acreditivele și depozitele în valută, existente în sold la sfârșitul lunii.
- (17) Prevederile prezentului punct se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.
- (18) Evaluarea prevăzută la pct. 325 din OMFP 1802/2014, se aplică și în cazul:
- creanțelor, respectiv al datoriilor, reflectate în conturile 481 "Decontări între unitate și subunități" și 482 "Decontări între subunități" de subunitățile din România, care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, provenind din relațiile cu persoana juridică căreia îi aparțin aceste subunități, respectiv cu alte subunități ale aceleiași persoane juridice;
 - depozitelor bancare constituite în valută (conturile 267 "Creanțe immobilizate" și 508 "Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate").
- (19) În contextul datelor informative raportate potrivit legii, creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sunt asimilate creanțelor și datoriilor în lei.
- (20) La scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.
- (21) Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte datorii și creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.
- (22) În cadrul conturilor de furnizori și clienți, se grupează distinct datoriile și creanțele rezultate din tranzacțiile cu clauze de rezervă de proprietate.
- (23) În cazul mărfurilor returnate de clienți în același exercițiu financiar în care a avut loc operațiunea de vânzare, se corectează conturile 411 "Clienți", 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor", 607 "Cheltuieli privind mărfurile" și 371 "Mărfuri". În cazul în care mărfurile returnate se referă la o vânzare efectuată în exercițiul financiar precedent, corecția se înregistrează la data bilanțului în contul 418 "Clienți - facturi de întocmit", respectiv contul 408 "Furnizori - facturi nesosite" și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea dacă sumele respective se cunosc la data bilanțului. Tratatamentul TVA în aceste situații este cel prevăzut de legislația în domeniu;
- (24) Prevederile alin. (23) se aplică și în cazul returului de produse finite vândute, corectându-se conturile corespunzătoare, respectiv « 7015 "Venituri din vânzarea produselor finite", 711 "Venituri aferente costurilor stocurilor de produse" și 345 "Produse finite»;
- (25) Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate «contul 4118 "Clienți incerti sau în litigiu"» sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).
- (26) În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat.
- (27) Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru pierdere de valoare, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.
- (28) Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție (articol contabil 461 "Debitori diverși" = 462 "Creditori diverși"). Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului (contul 809 "Creanțe preluate prin cesionare").
- (29) În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.
- (30) În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri (contul 758 "Alte venituri din exploatare"/analitic distinct) la data încasării.
- (31) În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării:
- o cheltuială (contul 654 "Pierderi din creanțe și debitori diverși"), dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia; sau
 - un venit (contul 758 "Alte venituri din exploatare"/analitic distinct), dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia;
- (32) Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură datorate de entitate personalului pentru munca prestată.

- (33) În vederea înregistrării primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, o entitate recunoaște ca provizion costul previzionat al acestora atunci și numai atunci când:
- entitatea are o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și
 - poate fi făcută o estimare certă a obligației.
- (34) O obligație curentă există atunci, și numai atunci, când entitatea nu are o altă alternativă realistă decât să efectueze aceste plăți;
- (35) În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului. Provizionul urmează a fi reluat la venituri în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.
- (36) În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii « masa caldă, alimente antidot etc.», precum și alte drepturi acordate potrivit legii;
- (37) Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează într-un cont distinct, pe persoane;
- (38) Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii sau pentru alte obligații ale salariaților, datorate terților « popri, pensii alimentare și altele», se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale;
- (39) Sumele datorate și neachitate personalului până la sfârșitul exercițiului financiar «concediile de odihnă și alte drepturi de persoană», respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exercițiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exercițiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii și creanțe în legătură cu personalul;
- (40) Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoașterea unor obligații față de salariați, pe seama datoriilor sau a provizioanelor, se aplică și în cazul bonusurilor acordate angajaților;
- La înregistrarea în contabilitate a concediilor de odihnă sunt avute în vedere prevederile legislației în vigoare, referitoare la modalitatea de efectuare a acestora.*
- (41) Debitul provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul;
- (42) Beneficiile sub forma acțiunilor proprii ale entității «sau alte instrumente de capitaluri proprii», acordate angajaților sunt înregistrate distinct «contul 643 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"», în contrapartida conturilor de capitaluri proprii « 1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii"», la valoarea justă a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la data acordării acelor beneficii. **Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora;**
- (43) Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și acceptă termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară «de exemplu, de către acționari», data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare;
- (44) Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii;
- (45) Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartidă cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar această estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi;

- 46) Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj;
- 47) Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate;
- 48) În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, subvențiile de primit, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate;
- 49) Subvențiile primite sau de primit de către entitate se înregistrează în contabilitate în conturi distincte:
- Atunci când datoriile în valută aferente anumitor obiective sau lucrări finanțate din subvenții sunt achitate direct de către autoritățile care gestionează fondurile, din sumele reprezentând acele subvenții, fără ca aceste sume să tranziteze conturile entității, în contabilitate se reflectă atât datoria în valută, cât și creanța din subvenții corespunzătoare;
 - Dacă la sfârșitul lunii sau perioadei de raportare, conturile de datorii față de furnizori și creanțe din subvenții în valută prezintă sold, acestea se evaluează similar oricărui element monetar în valută, astfel încât veniturile și cheltuielile financiare aferente să nu influențeze rezultatul acelei luni, respectiv perioade. În toate cazurile se va urmări ca modul de contabilizare a operațiunilor să respecte clauzele cuprinse în contractele încheiate și legislația în vigoare;
 - În cazul achizițiilor în valută, finanțate din sume nerambursabile, decontate de operatorii economici, în calitate de beneficiari ai acestor fonduri, **diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, se decontează cu instituția finanțatoare dacă există clauze în acest sens, cuprinse în contractele încheiate, sau prevederi în actele normative aplicabile.** Diferențele respective se înregistrează în conturi de debitori diverși sau creditori diverși, în relație cu alte venituri financiare, respectiv alte cheltuieli financiare, după caz;
 - Prevederile de la «alin. 49. de mai sus» se aplică și în cazul datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute;
- 50) Contabilitatea decontărilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii/asociații cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționarii/asociații și entitate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu acționarii/asociații și, de asemenea, conturile coparticipanților referitoare la operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participație;
- 51) Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanțului. În acest sens, sumele reprezentând dividende, respectiv, vărsăminte la buget vor fi reflectate în conformitate cu prevederile subsecțiunii 4.13.5 "Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile";
- 52) Cota-parte din profit ce se plătește, potrivit legii, fiecărui asociat constituie dividend;
- 53) Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționarii/asociații la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte « **contul 4551 "Acționarii/asociații - conturi curente", respectiv contul 4558 "Acționarii/asociații - dobânzi la conturi curente"** »;
- 54) Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși;
- 55) Cheltuielile plătite/de plătit și veniturile încasate/de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans «contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans"» sau venituri în avans «contul 472 "Venituri înregistrate în avans"», după caz;
- 56) În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: chirii, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare;
- 57) În contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" se înregistrează, de asemenea, achizițiile de certificate de emisii de gaze cu efect de seră și certificate verzi, efectuate în cursul perioadei curente, dar care sunt

afere unei perioade ulterioare, urmând a se recunoaște drept cheltuieli ale perioadelor viitoare în care urmează a se utiliza;

- (58) Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe scema cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente eșalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

O. Evaluarea:

47. Evaluarea reprezintă procesul prin care se determină valoarea la care elementele situațiilor financiare sunt recunoscute în contabilitate și prezentate în bilanț și în contul de profit și pierdere;

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate sunt recunoscute și evaluate în conformitate cu principiile generale prevăzute de cadrul de raportare financiar aplicabil OMFP 1802/2014, actualizat.

P. Continuitatea activității

48. (1) Principiul continuității activității. Trebuie să se prezume că entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;

(2) O entitate nu va întocmi situațiile financiare anuale pe baza principiului continuității activității dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora. Aceste prevederi nu se aplică situațiilor financiare anuale întocmite de entitățile absorbite în cadrul unui proces de fuziune sau de divizare, potrivit legii.

49. Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată.

(3) Dacă administratorii unei entități au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație trebuie prezentată, împreună cu motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului;

(4) Entitățile aflate în lichidare, potrivit legii, prezintă acest fapt în declarația care însoțește situațiile financiare anuale. În scopul prezentării bilanțului, acestea procedează la reclassificarea creanțelor pe termen lung în creanțe pe termen scurt, respectiv a datoriilor pe termen lung în datorii pe termen scurt;

(5) Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității care presupune faptul că societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil - **«urmatoarele 12 luni de la închiderea bilanțului»**

Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea societății a analizat previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea crede că societatea va putea să-și continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare este justificată.

Administrator
Ing. Dinu Danel



Intocmit
Ec. Tonea Simona

Participatii si surse de finantare**Capital social :**- **subscris varsat : 19.687.282,50 lei**

Numarul si valoarea nominala a actiunilor inregistrate la Registrul Comertului la sfarsitul anului:

- **numar total de actiuni : 7.874.913**
- **valoare nominala : 2,5 lei/actiune**

Structura actionariatului la 31.12.2019 este urmatoarea:

Structura actionariatului	Numar de actiuni	% din capitalul social
Autocora SRL Alexandria	7.365.933	93,5367
Alti actionari	508.980	6,4633
TOTAL	7.874.913	100,00

Numarul actiunilor detinute de actionari la 31.12.2019 se prezinta astfel:

- SC AUTOCORA SRL 7.365.933 actiuni ;
 - Alti actionari 508.980 actiuni ;
- Total actiuni 7.874.913 actiuni**

In exercitiul financiar 2019:

- nu exista actiuni rascumparabile
- nu au fost emise obligatiuni.

ADMINISTRATOR
ING. DINU DANIEL



INTOCMIT
EC. TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri.

**INFORMATII PRIVIND
SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE**

I. Salarizarea directorilor si administratorilor:

-Indemnizatiile acordate membrilor Consiliului de Administratie, conducere si de supraveghere :

- Membrii Consiliului de Administratie si celelalte persoane cu functii de conducere sunt salarizate conform prevederilor Hotararilor AGOA nr. 2/26.04.2018,a contractului colectiv de munca ; nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii directori sau administratori;

- nu au fost acordate avansuri si credite administratorilor in timpul exercitiului financiar 2019;
- nu exista obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de intreprindere in numele directorilor si administratorilor.

II. Salaratii:

- numarul mediu de personal calculat pentru exercitiul financiar 2019 a fost de	114	
din care: - personal conducere	3	
- total personal tehnic, economico-administrativ	28	
din care:		
sef colectiv	0	
ingineri	13	
maistri	1	
economisti	4	
subingineri	1	
alte studii superioare	4	
tehnicieni	3	
contabili	1	
- alte studii medii	1	
- personal muncitori directi	69	
- personal auxiliar,indirect productivi		13
- personal necalificat	1	
- sume platite si de platit salariatilor pentru anul 2019	4.689.693 lei	
-cheltuieli cu contributia asiguratorie de munca 2019	111.220 lei	
- alte cheltuieli de protectie sociala	37.491 lei	

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANEL



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota:Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

ALTE INFORMATII**a) Informatii cu privire la prezentarea intreprinderii:**

- S.C. MAT S.A. este societate pe actiuni;
 - este infiintata in Romania prin HG 1296/13.12.1990;
 - are sediul oficial in Craiova, b-dul Decebal nr.111.

b) Informatii privind relatiile intreprinderii cu filiale, intreprinderi asociate sau cu alte intreprinderi in care se detin titluri de participare strategice:

- detine titluri de participare strategice in procent mai mic de 10%, considerate interese minoritare la urmatoarele societati comerciale:

- S.C. SHARE INVEST S.A. Craiova - 1,63%

- are titluri de participare detinute in intreprinderi asociate (in proportie de 20-50%) la S.C. MAT MAGRIT S.A. - 27,40%.

c) Modalitatea folosita pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor patrimoniale, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina:

Nu este cazul;

d) Informatii activitatea Societatii:

Proportia dintre activitatea curenta si cea extraordinara:

- activitatea curenta - 100%
- activitatea extraordinara - 0%

e)Cifra de afaceri in suma de 8.887.114 lei .

f)Evenimente ulterioare datei bilantului cu o importanta majora :

- Nu este cazul

g) Venituri si cheltuieli extraordinare

-Nu este cazul

h) Cheltuielile cu chiriile si ratele achitate in cadrul unor contracte de leasing operational:

- S.C. MAT SA nu a platit chirii sau rate determinate de existenta unui contract de leasing operational incheiat.

i) SC MAT SA la 31.12.2019 nu are in desfasurare contracte de leasing financiar.

j) Onorarii convenite auditorilor in anul 2019

- auditori financiari externi - suma de 26.500 lei, pentru auditul financiar din 2018

k) Efecte comerciale scontate neajunse la scadenta :

- Nu este cazul

l) Sume de rambursat pentru datorii mai mari decat sume primite :

- Nu este cazul

m) Angajamente acordate

Angajamentele sub forma garantiilor sunt prezentate in Raportul Anual al Consiliului de Administratie.

n) Angajamente primite:

- Nu este cazul.

ADMINISTRATOR
ING. DINU DANIEL



INTOCMIT
EC. TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

STOCURI

Stocurile sunt active :

- Deținute de societate pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;
- În curs de producție, în vederea vânzării ;
- Sub forma de materii prime ,materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

La 31.12.2019, SC MAT SA Craiova dispunea de urmatoarele stocuri :
-lei-

ELEMENTE DE STOCURI	VALOARE LA 31.12.2019
Materii prime si materiale consumabile	4.009.635
Producție în curs de execuție si semifabricate	3.846.277
Produse finite si marfuri	7.016.273
Avansuri pentru cumparari de stocuri	1.576.602
TOTAL	16.448.787

Stocurile materiale sunt evaluate la intrarea în societate la nivelul costului istoric (de achiziție) cu excepția obiectelor de inventar și a S.D.V.-urilor executate în societate care sunt evaluate la cost de producție.

Activele de natura stocurilor nu trebuie reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

La ieșire, stocurile au fost evaluate folosind metoda FIFO.

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANESCU



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

CONTURI DE TREZORERIE

Operatiunile de trezorerie vizeaza disponibilitatile din casierie si conturile bancare, in lei si in devize, alte valori de trezorerie a caror inregistrare in contabilitate se efectueaza cu respectarea regulamentului operatiunilor de casa, a regulamentelor emise de Banca Nationala a Romaniei si a altor acte normative in vigoare.

Disponibilitatile banesti in devize sunt evidentiate si contabilizate pe fiecare tip de devize.

La data de 31.12.2019 MAT S.A. Craiova dispunea de urmatoarele disponibilitati:

- conturi la banci in lei	- 44.978,38 LEI
- conturi la banci in devize	- 51,43 LEI
- casa in lei	- 11.086,89 LEI
Total disponibilitati	- 56.116,70 LEI

Disponibilitatile banesti in conturi, in lei si in devize, sunt deschise la urmatoarele banci:

Nr. crt	Banca	TOTAL lei	Sold valuta		
			LEI	EURO	USD
1	BCR Sucursala Lapus - cont curent	0.66	0.66		
2	Banca Transilvania - garantii gestionare	19.508,36	19.508,36		
3	CEC Craiova	24.459,54	24.459,54	10,76	
4	TREZORERIE Craiova	1.009,82	1.009,82		
	TOTAL	44.978,38	44.978,38	10,76	

Disponibilitatile banesti in devize sunt reflectate in situatiile financiare anuale la cursul pietei valutare comunicate de B.N.R la data de 31.12.2019, astfel :

- 1 EURO = 4.7793 lei

Soldurile din evidenta contabila corespund cu soldurile din extrasele de cont la finele anului.

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANIEL



INTOCMIT
EC TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri.

Investitii financiare pe termen scurt

La 31.12.2019 societatea nu are :

- actiuni detinute pe termen scurt la entitatile afiliate
- obligatiuni emise si rascumparate
- obligatiuni emise
- alte investitii pe termen scurt si creante asimilate

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANE



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota:Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

Mediul inconjurator

In ultimii trei ani MAT SA Craiova a raspuns corespunzator cerintelor formulate de Agentia regionala de protectie a mediului si s-a conformat masurilor impuse pe fiecare obiectiv.

La Agentia de protectie a mediului Dolj este in curs de solutionare cererea societatii MAT SA Craiova inregistrata cu nr. 9061/05.06.2019, in vederea eliberarii autorizatiei de mediu .

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia europeana in vigoare.

La 31 decembrie 2019 societatea nu considera costurile asociate cu problemele mediului inconjurator ca fiind semnificative si ca urmare nu a inregistrat nici un provizion referitor la costuri anticipate, inclusiv taxe legale si de consultanta, Studii, proiectare si implementare a planurilor de remediere a problemelor de mediu.

ADMINISTRATOR
ING.DINU DANIEL



INTOCMIT
EC.TONEA SIMONA

Nota:Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri

Evenimente ulterioare

Evenimentele ulterioare datei bilanțului prezentate la pct.71-74 din OMFP nr.1802/2014 sunt acele evenimente atât favorabile, cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care «Situatiile financiare anuale» sunt autorizate pentru emitere.

Pot fi identificate două tipuri de evenimente:

- a) cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului (conduc la ajustarea «Situatiilor financiare anuale») și
- b) cele care oferă indicații despre condiții aparute ulterior datei bilanțului (nu conduc la ajustarea «Situatiilor financiare anuale»)

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care **conduc** la ajustarea «Situatiilor financiare anuale» entitatea ajustează valorile recunoscute pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului.

Exemple : soluționarea unui litigiu care confirmă că o entitate are o obligație prezentă la data bilanțului ; falimentul unui client, confirmă că există o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și în consecință entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale ;descoperirea de erori ce arată că situațiile financiare sunt incorecte.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care **nu conduc** la ajustarea «Situatiilor financiare anuale», entitatea nu își ajustează valorile recunoscute în Situațiile sale financiare pentru a reflecta acele evenimente ulterioare datei bilanțului.

Exemple : diminuarea valorii de piață a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care Situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea Situațiilor financiare anuale sunt semnificative, neprezentarea lor ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor. În consecință, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente ulterioare datei bilanțului :

- a) natura evenimentului
- b) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută.

Nu este cazul.

ADMINISTRATOR
ING. DINU DANIEL



INTOCMIT
EC. TONEA SIMONA



Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integrantă din situațiile financiare. Toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu se fac alte referiri.

Managementul riscului

Principalele riscuri financiare pe care societatea este necesar sa le ia in calcul in viitor sunt riscul valutar, riscul ratei dobanzii, riscul de pret, riscul de credit, riscul lipsei de lichiditati, riscul de piata, si cel al fluxului de numerar, riscul aferent mediului economic.

Riscul valutar reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca urmare a variatiei cursurilor de schimb valutar specific economiei inflationiste romane.

Riscul ratei dobanzii reprezinta riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca urmare a variatiei ratelor dobanzii

Riscul de pret este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei, chiar daca aceste schimbari sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale sau emite ntului acestora, sau factori care afecteaza toate instrumentele tranzactionate pe piata.

Riscul de credit reprezinta riscul ca una din partile participante la un instrument financiar sa nu-si indeplineasca obligatia, determinand o pierdere financiara celeilalte parti.

Riscul lipsei de lichiditati, numit si risc de finantare, reprezinta riscul ca societatea sa aiba dificultati in acumularea de fonduri pentru a-si indeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul de lichiditate, poate sa apara si ca urmare a incapacitatii de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiata de cea justa.

Riscul fluxului de numerar reprezinta riscul ca fluxurile de numerar viitoare asociate unui instrument financiar sa fluctueze ca marime. In cazul unui instrument financiar cu o rata fluctuanta, astfel de fluctuatii pot determina modificarea ratei efective a dobanzii instrumentului financiar, fara o modificare a valorii sale juste.

Riscul de piata. Pe piata din Romania se manifesta o competitie puternica, datorita in primul rand prezentei pe piata a filialelor locale dintre primele companii la nivel mondial. Puterea financiara, experienta si know-how-ul acestor jucatori au creat astfel o piata in care daca nu investesti pierzi, iar pe termen mediu si lung, dispari.

Pentru a rezista presiunii concurentiale a celorlalti jucatori de pe aceasta piata, societatea a facut investitii foarte mari in cresterea si modernizarea capacitatilor de productie. Economia romaneasca este in tranzitie, existand nesiguranta cu privire la evolutia viitoare a politicii si dezvoltarii economice. Conducerea societatii nu poate prevedea schimbarile ce vor avea loc in Romania si efectele acestora asupra situatiei financiare, asupra rezultatului din exploatare si a fluxurilor de trezorerie a societatii.

Riscul aferent mediului economic. In Romania exista un grad semnificativ de incertitudine privind dezvoltarea mediului economic, politic si social. Economia romaneasca este afectata de evolutia celorlalte economii, in special a tarilor din UE, principalele parteneri de afaceri pentru Romania. Anul 2019 a fost dificil, cu riscuri ridicate, datorate evolutiilor economice internationale si mai ales a celor politice.

Riscul aferent impozitarii

Sistemul fiscal din Romania este supus unor diverse interpretari si schimbări permanente. In anumite situatii, autoritatile fiscale pot adopta interpretari diferite fata de societate ale unor aspecte fiscale si pot calcula dobanzi si penalitati. Declaratiile privind impozitele si taxele pot fi supuse controlului si revizuirii pe o perioada de cinci ani, dupa data depunerii lor. In conformitate cu legislatia romaneasca, perioadele controlate mai pot fi supuse in viitor unor verificari aditionale. Conducerea societatii considera ca, desi, in opinia sa, au fost inregistrate valori corecte pentru taxe, impozite si alte datorii catre stat, exista totusi un risc ca autoritatile, in unele privinte, sa aiba o opinie diferita fata de societate.

ADMINISTRATOR
ING. DINU DANIEL



INTOCMIT
EC. TONEA SIMONA

Nota: Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din situatiile financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri.

Contingente

O datorie contingentă este:

(a) o **obligație potențială**, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității; sau

(b) o **obligație curentă** apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece: (i) nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau (ii) valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

O entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, aceasta fiind prezentată în notele explicative.

În situația în care o entitate are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca o datorie contingentă.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice. Dacă se consideră că este necesară ieșirea de resurse, generată de un element considerat anterior datorie contingentă, se va recunoaște, după caz, o datorie sau un provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului, cu excepția cazurilor în care nu poate fi efectuată nicio estimare credibilă.

Contabilitatea datoriilor contingente se organizează cu ajutorul contului 808 "Datorii contingente". Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor contingente. În debitul contului 808 "Datorii contingente" se evidențiază valoarea datoriilor contingente înregistrate, iar în credit, cele scoase din conturile extrabilanțiere. Soldul contului reprezintă valoarea datoriilor contingente existente.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Totuși, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani. Pentru neachitarea la **termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată**, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile

Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării la scadență de către debitor a creanței fiscale principale și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv:

- Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se vor datora obligații fiscale accesorii în limita sumei plătite dacă anterior stabilirii obligațiilor fiscale.
- Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.
- Începând cu 01.01.2016, nivelul dobânzii de întârziere este de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere conform art.174(5) din Codul de procedura fiscală aprobat prin Legea 207/2015.

Penalități de întârziere

Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

- Nivelul penalității de întârziere este de **0,01%** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu 01.01.2016, conform art.176(2) din Codul de procedura fiscală aprobat prin Legea 207/2015. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Penalități de nedeclarare sau declarare incorectă

Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de **0,08%** pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.

Majorări de întârziere în cazul creanțelor datorate bugetelor locale art. 183 (2) din CP Fiscală

- Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată datorate bugetelor locale, se datorează după acest termen majorări de întârziere.
- Nivelul majorării de întârziere este de **1%** din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.
- Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează dobanda. Nivelul și modul de calcul al dobânzii este de 1% din cuantumul sumei de restituit de la bugetul local.

Pretul de transfer

Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer.

Mentionăm că prețurile la care s-au realizat tranzacțiile între SC MAT SA în calitate de client și partile afiliate în calitate de furnizori în cursul anului 2019, sunt cele negociate în contractele de vânzare-cumpărare, prezentate în „Nota 14 Tranzacții cu partii afiliate”.

Riscul aferent mediului economic

Procesul de ajustare a valorilor in functie de risc care a avut loc pe pietele financiare internationale in perioada 2010 – 2019 a afectat performanta acestora, inclusiv piata din Romania, conducand la o incertitudine crescuta cu privire la evolutia economica in viitor.

Criza curenta de lichiditate si creditare care a inceput la mijlocul anului 2008 a condus printre altele la un nivel scazut si acces dificil la fondurile de pe piata de capital, nivele scazute de lichiditate in sectorul bancar romanesc si rate de imprumut interbancare ridicate. Pierderile semnificative suferite de piata financiara internationala au afectat capacitatea societatii de a obtine imprumuturi.

Identificarea si evaluarea investitiilor influentate de o piata de creditare lipsita de lichiditati, analiza respectarii contractelor de creditare si a altor obligatii contractuale, evaluarea incertitudinilor semnificative, inclusiv a incertitudinilor legate de capacitatea societatii de a continua sa functioneze pentru o perioada rezonabila de timp, toate acestea ridica la randul lor alte provocari.

Clientii si furnizorii societatii au fost de asemenea afectati de situatii de criza de lichiditate care le-ar putea afecta capacitatea de a-si onora datoriile curente sau de a mai acorda credit comercial. Deteriorarea conditiilor de operare a creditorilor ar putea afecta si gestionarea previziunilor de flux de numerar si analiza de depreciere a activelor financiare si nefinanciare.

Preocuparile actuale privind posibilitatea ca deteriorarea conditiilor financiare sa contribuie intr-o etapa ulterioara la o diminuare suplimentara a increderei au determinat depunerea unor eforturi coordonate din partea guvernelor si a Bancilor Centrale in vederea adoptarii unor masuri speciale avand drept scop contracararea aversiunii tot mai mari fata de risc si restabilirea unor conditii normale de functionare a pietei.

Conducerea societatii nu poate estima evenimentele care ar putea avea un efect asupra pietei din Romania si ulterior ce efect ar putea avea asupra acestor situatii financiare.

Conducerea nu poate estima credibil efectele asupra situatiilor financiare ale Societatii rezultate din deteriorarea lichiditatii pietei financiare, deprecierea activelor financiare influentate de conditii de piata nelichide. Conducerea societatii crede ca ia toate masurile necesare pentru a sprijini cresterea activitatii societatii in conditiile de piata curente prin:

- monitorizarea constanta a lichiditatii;
- previzionari ale lichiditatii curente;
- monitorizarea zilnica a fluxurilor de trezorerie si evaluarea efectelor asupra creditorilor sai si posibilitatea de crestere a operatiunilor in Romania

Administrator
Ing. Dinu Danel



Intocmit
EC.TONEA SIMONA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'ES' or similar, written over the printed name EC.TONEA SIMONA.

Notele de la 1 la 18 fac parte integranta din Situatia Financiare. Toate sumele sunt exprimate in lei, daca nu se fac alte referiri