

Selectati
daca
este
cazul

☐ CAR unitati militare

☐ PJFSP de utilitate publica

☐ Organizatii sindicale si patronale

(forma prescurtata este implicita)

☐ CAR salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996

☐ Uniuni teritoriale salariatii infiintate potrivit Legii 122/1996

☐ UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996

☐ UNCARSR infiintata in baza Legii 122/1996 - centralizat

Anul

2024

Tip situatie financiara :

OS

Entitatea

CLUB SPORTIV NAUTIC BANAT

Adresa

Judet

Sector

Localitate

Timis

Timisoara

Strada

Nr.

Bloc

Scara

Ap.

Telefon

Cozia

16

0

Cod unic de inregistrare

30166774

Durata efectiva de functionare (nr. luni) in anul de raportare

12

Activitati fara scop patrimonial-AFSP (cod si denumire clasa CAEN)

9312 Activ.cluburi sportive

Efectivul de personal AFSP

0

Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN) (forma lunga)

Efectivul de personal AE

?

☒ Situatii financiare

☐ Raportari contabile

PJFSP care au optat pentru un **exercitiu financiar diferit de anul calendaristic** (S1071)

☒ PJ FSP care a primit sume de natura celor prev. la art. 34 alin. (3^1) din legea contabilității si are obligatia intocmirii Declaratiei de trezorerie, cf.Anexei nr.1 din OMF nr.255/2025 (DTL obligatoriu)

☐ PJFSP care, în cursul exercițiului financiar, au primit sume de natura celor prev. la art. 34 alin. (3^1) din legea contabilității în valoare cumulată de maximum 100.000 si a optat pentru intocmirea Declaratiei de trezorerie, cf.Anexei nr.2 din OMF_nr.255/2025 (DTS optional)

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile persoane juridice fără scop patrimonial

F10 - BILANT PRESCURTAT
F20 - CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI
F21 - REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR
F25 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL
F26 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

Indicatori :

Capitaluri proprii

-656.951

Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere

-81.543

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII PJFSP),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

19469

CIF/CUI membru CECCAR

44058020

Entitatea **are obligația legală** de
auditare a situatiilor financiare anuale?

☐ DA

☒ NU

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

Semnătura

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii

☒

Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

Emil-Radu Matei

Digitally signed by Emil-Radu Matei
Date: 2025.04.30 21:06:25 +03'00'

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

Entitatea **are obligația legală** de verificare a situatiilor financiare anuale
de catre cenzori ?

☐ DA

☒ NU

BILANT PRESCURTAT

F10 - pag. 1

- lei -

Formular 10

la data de 31.12.2024

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+207+208+4094-280-290-4904)	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+215+217+223+224+227+231+4093-281-291-293*-4903)	02	12.468	5.421
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+265+267*-296*)	03		
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	12.468	5.421
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301+302+303+/-308+321+322+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-din ct.4428-4901)	05	979	979
II.CREANȚE (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+4582+461+473**-491-495-496+5187-4902)	06	577	2.941
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+550)	08	33.525	51.552
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	35.081	55.472
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd. 11 + 12)	10		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	11		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	13	622.415	717.844
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/ DATORII CURENTE NETE (rd. 09 + 11- 13 - 20 -23)	14	-587.334	-662.372
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12 + 14)	15	-574.866	-656.951
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+422+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+4581+462+473***+509+5186+519)	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22)	18		
1.Subvenții pentru investiții (ct.475) (rd. 20 + 21)	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475*)	21		
2.Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd. 23 + 24)	22		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472*)	23		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472*)	24		
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL (ct. 101)	25	900	900
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	26		
III. REZERVE (ct.106)	27		

IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 117)	28		
DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(Ă)	SOLD D (ct. 117)	29	493.840	576.308
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL SAU	SOLD C (ct. 121)	30		
DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD D (ct. 121)	31	81.926	81.543
Repartizarea excedentului/ profitului (ct. 129) (rd.33+34)		32		
Repartizarea excedentului privind activitatile fara scop patrimonial (ct. 1291)		33		
Repartizarea profitului privind activitatile economice (ct. 1292) ¹⁾		34		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 25+26+27+28-29+30-31-32)		35	-574.866	-656.951
Fondul social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 113)		36		
Fondul pentru ajutor în caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct. 114)		37		
Fondul de rulment al membrilor asociatiilor de proprietari (ct. 115)		38		
Alte fonduri privind activitatiile fara scop patrimonial (ct.116)		39		
Patrimoniul privat (ct.107)		40		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 35+36+37+38+39+40) (rd. 04+09+10 -13 -16 -17 -18)		41	-574.866	-656.951

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

¹⁾ Acest rând se va completa numai de către organizațiile patronale și sindicale.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE
OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

CONTUL PRESCURTAT AL REZULTATULUI EXERCITIULUI
la data de 31.12.2024

Formular 20 Numerotarea coloanelor in aplicatie : A,B,3,1,2 - lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercițiul financiar	
			31.12.2023	31.12.2024
A	B	0	1	2
I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial-TOTAL, din care:	01		218.787	272.290
Venituri din subvenții de exploatare, din care:	02		0	0
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	03		0	0
Venituri din subvenții pentru investiții	04		0	0
Venituri din despăgubiri	05		0	0
Venituri din donații, sume sau bunuri primite prin sponsorizare și ajutoare	06		92.256	63.709
Venituri reprezentând sume pentru sprijinirea organizațiilor cetățenilor aparținând minorităților naționale	07		0	0
II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd. 09 + 12+ 13 + 14 + 15 + 16 + 18 + 19 + 21 + 24 + 27)	08	0	300.713	353.833
Cheltuieli privind stocurile (ct. 601 + 602 + 603 + 604 + 605 + 606) - total, din care:	09		49.304	48.240
-cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	10		0	0
-cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	11		0	0
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 615)	12		0	16.182
Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616)	13		0	0
Cheltuieli de management (ct. 617)	14		0	0
Cheltuieli de consultanță (ct. 618)	15		0	0
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct. 621 + 622 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628) - total, din care:	16		244.396	191.770
-cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	17		0	70
Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct. 635 + 691)	18		240	41.694
Cheltuieli cu personalul (ct. 641 + 642 + 645 + 646) - total, din care:	19		0	0
-cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct. 645 + 646)	20		0	0
Alte cheltuieli de exploatare (ct. 652+ 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658) - total, din care:	21		0	49.442
-cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct. 653)	22		0	0
-ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct. 657)	23		0	0
Cheltuieli financiare (ct. 663 + 664+ 665 + 666 + 667 + 668) - total, din care:	24		84	0
-cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct. 665)	25		84	0
-cheltuieli privind dobânzile (ct. 666)	26		0	0

				F20 - pag. 2
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri sau pierdere de valoare (rd. 28 + 29 + 30)	27	0	6.689	6.505
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	28		6.689	6.505
Alte cheltuieli (ct. 6812 + 6813 + 6814 + 6817 + 6818)	29		0	0
Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct. 686)	30		0	0
III. Rezultatul activităților fără scop patrimonial				
Excedent (rd. 01 - 08)	31	0	0	0
Deficit (rd. 08 - 01)	32	0	81.926	81.543
IV. Venituri din activitățile cu destinație specială	33			
V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială	34			
VI. Rezultatul activităților cu destinație specială				
Excedent (rd. 33 - 34)	35	0	0	0
Deficit (rd. 34 - 33)	36	0	0	0
VII. Venituri din activitățile economice *)	37		0	0
VIII. Cheltuieli privind activitățile economice *)	38			
IX. Rezultatul activităților economice				
Profit (rd. 37 - 38) *)	39	0	0	0
Pierdere (rd. 38 - 37) *)	40	0	0	0
X. Venituri totale (rd. 01 + 33 + 37)	41	0	218.787	272.290
XI. Cheltuieli totale (rd. 08 + 34 + 38)	42	0	300.713	353.833
XII. Rezultatul net al exercițiului				
Excedent / Profit (rd. 41 - 42)	43	0	0	0
Deficit / Pierdere (rd. 42 - 41)	44	0	81.926	81.543

*) Rândurile 14 - 17 sunt prevăzute numai pentru organizațiile sindicale și patronale.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Semnătura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR

la data de 31.12.2024

Formular 21

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar		
		activitati fara scop patrimonial	activitati cu destinatie speciala	activitati economice
A	B	1	2	3
Excedent/ Profit net de repartizat (rd.02 la 04)	01	0	X	0
- rezerva legala	02		X	
- acoperirea deficitului/ pierderii contabil(e)	03	0	X	
- alte repartizari prevazute de lege	04		X	
Excedent/ Profit nerepartizat	05			
TOTAL DE CONTROL (rd.01+05)	06	0		0

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Semnătura _____

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL

Formular 25

la data de 31.12.2024

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2024 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	33.073				33.073
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	33.073				33.073
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10					
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12	26.021				26.021
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14	7.052				7.052
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2024 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	21.147	6.505		27.652
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	21.147	6.505		27.652
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	14.095	6.505		20.600
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11	7.052			7.052
Mijloace de transport	12				
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14				
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

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

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

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE

la data de 31.12.2024

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2024 (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01					
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				X	
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte imobilizari necorporale	05				X	
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07					
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10					
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11					
Mijloace de transport	12					
Active biologice productive	13				X	
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14					
Imobilizari corporale in curs	15					
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				X	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				X	

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

Elemente de active	Nr. rd.	DEPRECIERI (amortizare si ajustari)			
		Sold la 01 ianuarie	Deprecierea inregistrata in cursul exercitiului 1)	Reduceri sau reluari 2)	Sold la 31.12.2024 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01				
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02				
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05				
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07				
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10				
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11				
Mijloace de transport	12				
Active biologice productive	13				
Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie si alte active corporale	14				
Imobilizari corporale in curs	15				
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	16				
III. IMOBILIZARI FINANCIARE	17				

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

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

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

Formular
VALIDAT

Declarația privind situația de trezorerie (DTL) ¹

pag. 1

- lei -

la data de 31.12.2024

Explicatii	Nr. rd.	Sume
		01.01.2024
A		B
Trezorerie – sold la 1 ianuarie, din care:	01	33.525
- disponibilități în bancă	02	27.391
- disponibilități în casierie	03	6.134
Cap. I - Încasări	04	X
Subvenții, din care:	05	0
- sume din finanțări nerambursabile din fonduri publice	06	0
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții	07	0
Sponsorizări	08	63.709
Sume redirectionate din impozitul pe profit/impozitul pe venitul microîntreprinderilor	09	0
Sume redirectionate din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice	10	0
Încasări din donații	11	0
Alte sume primite cu titlu gratuit	12	0
Încasări din credite bancare	13	0
Alte sume încasate, din care:	14	475.119
- cotizații, contribuții sau cote-părți primite potrivit statutului	15	0
- chirii încasate	16	0
- dobânzi încasate	17	0
- dividende încasate	18	0
- încasări din reclamă și publicitate	19	0
- încasări din despăgubiri	20	0
- încasări din vânzări de imobilizări corporale	21	0
- încasări din vânzări de imobilizări financiare	22	0
Total încasări (rd 05+08+09+10+11+12+13+14)	23	538.828
Cap. II - Plăți	24	X
Salarii plătite personalului	25	0
Impozite, taxe și contribuții plătite	26	0
Plăți pentru achiziții de stocuri	27	16.789
Chirii plătite	28	16.182
Plăți pentru cheltuieli cu utilitățile	29	0
Plăți pentru reclamă și publicitate	30	1.897
Plăți pentru contracte de management	31	0
Plăți pentru contracte de consultanță	32	0
Plăți aferente drepturilor de proprietate intelectuală	33	0
Plăți pentru alte servicii executate de terți	34	17.881
Plăți pentru achiziții de imobilizări corporale, din care:	35	0
- sume achitate sub formă de avansuri	36	0
Plăți cu titlu gratuit ²⁾ : sponsorizări, donații, mecenat, alte plăți de natură similară, din care:	37	
- către PF, din care:	38	0

pag. 2		
- către persoane rezidente	39	0
- către persoane nerezidente	40	0
- către PJ, din care:	41	
- către personae rezidente	42	0
- către personae nerezidente	43	0
Plăți ocazionate de deplasări, din care:	44	124.519
- plăți pentru deplasări interne	45	124.519
- plăți pentru deplasări externe	46	0
Dobânzi plătite	47	0
Avansuri de trezorerie acordate și nedecontate la data de 31 decembrie	48	0
Credite bancare plătite	49	0
Plăți pentru chiziția de imobilizări financiare	50	2.365
Alte sume plătite	51	343.080
Total plăți (rd.25+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35+37+44+47+48+49+50+51)	52	522.713
Trezorerie – sold la 31 decembrie (rd.01+23-52), din care:	53	49.640
- disponibilități în bancă	54	45.745
- disponibilități în casierie	55	5.807

1) Se înscriu atât operațiunile derulate prin cont bancar, cât și prin casierie.

2) efectuate potrivit legii, procedurilor și/sau regulamentelor interne sau în baza unor documente care demonstrează necesitatea efectuării plăților respective

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE
OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

Numele si prenumele

SOFRON CODRUTA

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

ACCOUNTING OFFICE DM SRL

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura _____

FORMULAR
NEVALIDAT

Precizări privind încheierea exercițiului financiar al anului 2024
În atenția persoanelor juridice fără scop patrimonial

I. Cadrul legal - Prevederi incidente din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

1. Persoanele juridice fără scop patrimonial au obligația să întocmească situații financiare anuale, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, situații financiare care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului (art. 5 alin. (1) și art. 28 alin. (6) din legea contabilității).

2. Persoanele juridice fără scop patrimonial depun un exemplar al situațiilor financiare anuale la organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, până la data de 30 aprilie inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare (art. 36 alin. (1) lit. b) din legea contabilității).

3. În cazul în care datele prevăzute la pct. 2 de mai sus sunt zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora (art. 36 alin. (1[^]1) din legea contabilității).

4. Persoanele juridice fără scop patrimonial care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic depun situațiile financiare anuale în termen de 120 de zile calendaristice de la încheierea exercițiului financiar astfel ales, calculate începând cu data ulterioară celei la care se referă respectivele situații financiare anuale (art. 36 alin. (1[^]3) din legea contabilității).

5. În cazul în care termenele prevăzute la pct. 4 de mai sus corespund unor zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora (art. 36 alin. (1[^]4) din legea contabilității).

6. Persoanele juridice fără scop patrimonial care de la constituire nu au desfășurat activitate depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la Agenția Națională de Administrare Fiscală (art. 36 alin. (2) din legea contabilității).

7. Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea. Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa (art. 27 alin. (9) din legea contabilității).

8. Persoanele juridice fără scop patrimonial care, în exercițiul financiar de raportare, au primit sume reprezentând subvenții, sponsorizări, sume redirecționate, conform legii, din impozitul pe profit, impozitul pe venitul microîntreprinderilor, respectiv din impozitul pe venitul datorat de persoanele fizice, precum și alte forme similare de finanțare, indiferent de valoarea cumulată a acestora, întocmesc o declarație care însoțește situațiile financiare anuale și evidențiază sumele astfel primite, respectiv utilizate (art. 34 alin. (3[^]1) din legea contabilității), în formatul prevăzut de Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor nr. 255/10.02.2025 cu privire la reglementarea unor aspecte de raportare contabilă.

9. Nedepunerea, potrivit legii contabilității, a situațiilor financiare anuale, a raportărilor contabile sau a declarației menționate la pct. 6 și 8 de mai sus, după caz, constituie contravenție (art. 41 pct. 2 lit. g), pct. 8 și pct. (4[^]1)) din legea contabilității) și se sancționează cu amenda prevăzută de lege.

II. Precizări legate de întocmirea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial - Prevederi incidente din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

10. Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale care cuprind:

- bilanț,
- contul rezultatului exercițiului.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile, precum și de celelalte documente prevăzute de lege (pct. 80 alin. (1) și (2) din Anexa nr. 1 la ordin).

11. Organizațiile patronale și sindicale, precum și alte categorii de organizații fără scop patrimonial care nu desfășoară activități economice, întocmesc situații financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilanț prescurtat,
- contul prescurtat al rezultatului exercițiului (pct. 81 din Anexa nr. 1 la ordin).

12. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 10 de mai sus indiferent de natura activității desfășurate (activități fără scop patrimonial sau activități economice) (pct. 85 din Anexa nr. 1 la ordin).

13. Pentru activitățile economice desfășurate, potrivit legii, de către persoanele juridice fără scop patrimonial, Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial se completează, după caz, cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare (art. 1 alin. (3) din ordin).

14. Situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se semnează de către reprezentantul legal (administratorul sau persoana care are obligația gestionării persoanei juridice fără scop patrimonial), precum și de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție, angajată potrivit legii (art. 28 alin. (10) și (13) din legea contabilității).

15. Situațiile financiare anuale pot fi întocmite și semnate de persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (art. 28 alin. (11) din legea contabilității).

16. Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz (pct. 339 din Anexa nr. 1 la ordin).

17. Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii reprezentantului legal pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial (pct. 83 din Anexa nr. 1 la ordin, respectiv art. 30 din legea contabilității).

18. Situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de următoarele formulare:

- Repartizarea rezultatului exercițiului financiar,
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial,
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice,
- Declarația privind situația de trezorerie (art. 34 alin. (3[^]1) din Legea contabilității, după caz).

19. Pe durata deținerii statutului de utilitate publică, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică, potrivit legii, sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizate în condițiile legii (art. 6 din ordin).

III. Precizări generale legate de formatul electronic și depunerea situațiilor financiare anuale de către persoanele juridice fără scop patrimonial

20. Formatul electronic al situațiilor financiare anuale întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, cu ajutorul căruia se generează un fișier de tip PDF având atașat un fișier xml și un fișier cu extensia zip. Fișierul cu extensia zip va conține raportul administratorilor, raportul auditorului financiar/firmei de audit, respectiv raportul cenzorilor, după caz, propunerea de distribuire a rezultatului exercițiului financiar sau de acoperire a pierderii contabile menționată la pct. 10, precum și declarația de asumare a răspunderii menționată la pct. 17, scanate alb-negru, lizibil, și cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 9,5 MB a fișierului PDF la care este atașat fișierul zip. Fișierul zip atașat situațiilor financiare anuale nu va conține parolă.

21. Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de Agenția Națională de Administrare Fiscală sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, de la adresa www.anaf.ro.

22. Persoanele juridice fără scop patrimonial pot depune situațiile financiare anuale, însoțite de înscrisurile menționate la pct. 10 și 16 - 18, după caz, la registratura unităților organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

23. Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situațiile financiare anuale la registratura unităților organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor depune pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare anuale listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, însoțite de înscrisurile prevăzute la pct. 10 și 16 - 18, după caz, semnate, potrivit legii.

24. Corectarea erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale, raportările contabile anuale, precum și în Declarația privind situația de trezorerie, se poate efectua în condițiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale depuse de operatorii economici și persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare. Erorile contabile, așa cum sunt definite de reglementările contabile aplicabile, se corectează la data constatării lor, potrivit reglementărilor respective. Ca urmare, în cazul corectării acestora nu poate fi depus un alt set de situații financiare anuale corectate.

25. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN.

26. Declarația prevăzută la pct. 6 se depune la registratura unităților organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul www.e-guvernare.ro, având atașată o semnătură electronică extinsă.

IV. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic

27. Potrivit Ordinului ministrului finanțelor nr. 1240/2021 privind unele prevederi aplicabile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic au obligația să întocmească și să depună raportări contabile anuale la 31 decembrie la unitățile organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în condițiile prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.

28. Raportările contabile anuale prevăzute la pct. 27 se depun la unitățile organului fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare (art. 37 alin. (2) din legea contabilității).

29. Entitățile prevăzute la pct. 27 întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

30. Revenirea la anul calendaristic se efectuează în condițiile ordinului menționat anterior.

V. Precizări referitoare la persoanele juridice fără scop patrimonial care conduc contabilitatea în partidă simplă - Prevederi incidente din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare

31. Persoanele juridice fără scop patrimonial care, potrivit legii, conduc contabilitatea în partidă simplă nu întocmesc situații financiare anuale (art. 2 alin. (3) din ordin).

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

Atentie ! Selectati mai întâi Situatii financiare/ Raportari contabile !

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+