S1002_A1.0.0 /10.02.2025 Tip situaţie financiară : BL

Bifati numai dacă este cazul :

- [x] Mari Contribuabili care depun bilanţul la Bucuresti
- [ ] Sucursala
- [ ] GIE - grupuri de interes economic
- [ ] Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

(•) An ( ) Semestru Anul **2024**

Suma de control 3.440.058

Entitatea VEST-ENERGO SA

Adresa

Judeţ	Sector	Localitate
Bucuresti	6	Bucuresti

Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
Preciziei	12A				0213178935

Număr din registrul comerţului J40/3752/1995 Cod unic de inregistrare 7 3 2 4 7 6 4

Forma de proprietate: 34--Societati pe actiuni

Cod LEI (Legal Entity Identifier , conform ISO 17442):

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 3511

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN): 3511

(•) **Situatii financiare anuale**

(entitaţi al căror exerciţiu financiar coincide cu anul calendaristic)

- (•) **Entităţi mijlocii, mari si entităţi de interes public**
- ( ) **Entităţi mici**
- ( ) **Microentităţi**

[ ] **Entităţi de interes public** **?**

( ) **Raportări anuale**

- [ ] 1. entităţile care au optat pentru un **exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilităţii nr. 82/1991*
- [ ] 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, *potrivit legii*
- [ ] 3. subunităţile deschise în România de **societăţi rezidente** în state aparţinând Spaţiului Economic European
- [ ] 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spaţiul Economic European
- [ ] 5 . persoanelor juridice străine cu sediul în Spaţiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în Români

Situaţiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entităţile de interes public si de entităţile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile şi completarile ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic
F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	48.507.424
Capital subscris	3.440.058
Profit/ pierdere	11.281.333

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele: BC COGEN MANAGEMENT SRL

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele: IVAN CORNELIA

Calitatea: 11--DIRECTOR ECONOMIC

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Entitatea **are obligaţia legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? (•) DA ( ) NU

Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? ( ) DA (•) NU

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit: C.E.EV.AUDIT SRL

Nr.de inregistrare in Registrul ASPAAS: FA97/107/23

CIF/ CUI: 4 6 6 9 1 1 6 8

Entitatea **are obligaţia legală** de verificare a situatiilor financiare anuale de catre cenzori ? ( ) DA (•) NU

Semnătura _____

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii [x]

IVAN CORNELIA

Semnătura electronica

Formular VALIDAT

BILANT

la data de 31.12.2024

Cod 10 - lei -

Denumirea elementului (formulele de calcul se refera la **Nr.rd.** din col.B)	Nr.rd. OMF nr 107/ 2025	Nr. rd.	01.01.2024	31.12.2024
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
	01	01		
	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare	*03*	03	1.031	3.179
	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	*05*	05		
	06	06		
TOTAL (**rd.01 la 06**	*07*	07	1.031	3.179
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
	08	08	39.812.192	39.397.575
	09	09	5.408.893	3.882.536
	10	10	86.123	81.672
	11	11		
	12	12	3.350.564	3.249.362
	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	*14*	14		
	15	15		
	16	16	2.047.002	1.287.727
	17	17	50.704.774	47.898.872
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
	18	18		
	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in	*20*	20		
4. Împrumuturi acordate entităţilor asociate si entitatilor controlate in	*21*	21		
	22	22		
6. Alte împrumuturi * * * * * *	*23*	23	783.437	784.437
	24	24	783.437	784.437
	25	25	51.489.242	48.686.488
B. ACTIVE CIRCULANTE				

I. STOCURI				
1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 +	*26*	26	1.759.980	2.064.347
* - 393 - 3941 -	*27*	27		
* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 -	*28*	28		
	29	29	5.137.456	6.243.465
	30	30	6.897.436	8.307.812
II. CREANŢE				
1. Creanţe comerciale 1) * * * * * * +	*31*	31	44.832.825	57.560.913
** *	*32*	32		
3. Sume de încasat de la entităţile asociate si entitatile controlate in comun ** *	*33*	33		
** ** ** **+4424+ din ** ** ** ** - 496 +	*34*	34	19.792.240	23.457.326
*	*35*	35		
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar	*36*	35a (301)		
	37	36	64.625.065	81.018.239
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT				
	38	37		
2. Alte investiţii pe termen scurt	*39*	38		
	40	39		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	*41*	40	7.258.337	4.845.149
	42	41	78.780.838	94.171.200
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	*43*	42	12.661.651	9.983.352
*	*44*	43	12.661.651	9.983.352
*	*45*	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat	*46*	45		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +	*47*	46	7.500.000	12.499.890
	48	47	6.149.965	14.567.305
	49	48	16.014.389	22.953.262
	50	49		
***	*51*	50		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct.	*52*	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + *** + *** *** *** *** *** *** + *** *** *** + 509 +	53	52	50.903.961	20.316.888
	54	53	80.568.315	70.337.345
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	55	54	10.862.531	33.805.564
	56	55	62.351.773	82.492.052
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat	57	56		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 +	58	57	345.000	1.705.489
	59	58		
	60	59		
	61	60		
***	62	61		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entităţilor controlate in comun ***	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + *** + *** *** *** *** *** *** + *** *** + 4581+462+4661+ *** + 509 + 5186 +	64	63	13.084.213	12.716.712
	65	64	13.429.213	14.422.201
H. PROVIZIOANE				
	66	65		
	67	66		
	68	67	11.664.450	19.542.052
	69	68	11.664.450	19.542.052
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475)	70	69	43.662	32.018
*	71	70	11.643	11.643
*	72	71	32.019	20.375
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (	73	72		
*	74	73		
*	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478)	76	75		
*	77	76		
*	78	77		
Fond comercial negativ	79	78		
	80	79	43.662	32.018
J. CAPITAL ŞI REZERVE				
I. CAPITAL				
	81	80	3.440.058	3.440.058

	82	81		
	83	82		
	84	83		
	85	84		
	86	85	3.440.058	3.440.058
II. PRIME DE CAPITAL	*87*	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	*88*	87	9.104.642	9.019.775
IV. REZERVE				
	89	88	688.012	688.012
	90	89		
	91	90	34.218.009	21.548.125
	92	91	34.906.021	22.236.137
	93	92		
	94	93		
	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C	*96*	95	2.445.254	2.530.121
SOLD D	*97*	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
SOLD C	*98*	97	0	11.281.333
SOLD D	*99*	98	12.669.884	0
	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96	*101*	100	37.226.091	48.507.424
	102	101		
2)	*103*	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102)	*104*	103	37.226.091	

***)**
****)**
*****)** Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând şi preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente

2) Se va completa de către entităţile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele

BC COGEN MANAGEMENT SRL

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IVAN CORNELIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 31.12.2024

Cod 20 - lei -

Denumirea indicatorilor (formulele de calcul se refera la **Nr.rd.** din col.B)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	2023	2024
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (**rd. 02+03-04+06**	01	01	133.986.877	154.847.814
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activităţii	02	01a (301)	133.986.877	
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operaţiuni desfăşurate pe teritoriul naţional	03	01b (318)	133.986.877	154.847.814
	04	02	133.986.877	154.847.814
	05	03		
	06			
~~Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)~~		~~05~~		
	07	06		
2. Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct.711+712)				
	08	07		
	09	08		
3. Venituri din producţia de imobilizari necorporale si corporale	10	09		
	11	10		
	12	11		
6. Venituri din subvenţii de exploatare	13	12		
	14	13	16.094.260	4.180.860
din care	15	14	11.643	11.643
din care	16	15		
	17	16	150.081.137	159.028.674
	18	17	3.143.884	2.992.128
	19	18	15.482	82.980
din care:	20	19	103.737.233	75.926.757
	21	19a (302)	78.843	170.635
	22	19b (303)	99.077.157	69.164.345
	23	20		
	24	21		
9. Cheltuieli cu personalul (**rd. 23+24**	25	22	7.980.386	8.727.629
a) Salarii şi indemnizaţii	26	23	7.785.459	8.509.860

	27	24	194.927	217.769
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (**rd. 25a + 26 - 27**	28	25	14.701.454	6.483.793
	29	25a (306)	14.701.454	6.483.793
a.2) Alte cheltuieli (ct.~~6811~~	30	26		
	31	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (r**d. 29 - 30**	32	28	272.874	272.874
	33	29	272.874	272.874
	34	30		
11. Alte cheltuieli de exploatare (**rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37**	35	31	20.234.399	39.247.387
11.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+	36	32	8.307.183	26.852.517
din care:	37	33	26.512	31.196
	38	33a (307)		
	39	33b (308)		
	40	33c (309)	26.512	31.196
din care:	41	33d (310)		
	42	33e (311)		
din care:	43	33f (312)		
	44	33g (313)		
din care:	45	33h (314)		
	46	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative	47	33j (316)	252.368	240.090
	48	34	10.485.081	9.821.913
	49	35		
	50	36		
	51	37	1.163.255	
~~Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)~~		~~38~~		
12. Ajustări privind provizioanele (**rd. 40 - 41**	52	39	11.664.450	7.877.602
	53	40	11.664.450	19.542.052
	54	41		11.664.450
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	55	42	161.750.162	141.611.150
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (**rd. 16 - 42**	56	43	0	17.417.524
- Pierdere (**rd. 42 - 16**	57	44	11.669.025	0
	58	45		
din care	59	46		

	60	47	4.564	1.324
din care	61	48		
	62	49		
	63	50	303.555	38.339
din care	64	51		
	65	52	308.119	39.663
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (r**d. 54 - 55**	66	53		
	67	54		
	68	55		
	69	56	911.745	837.776
din care	70	57		
	71	58	397.233	55.979
	72	59	1.308.978	893.755
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (**rd. 52 - 59**	73	60	0	0
- Pierdere (**rd. 59 - 52**	74	61	1.000.859	854.092
	75	62	150.389.256	159.068.337
	76	63	163.059.140	142.504.905
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (**rd. 62 - 63**	77	64	0	16.563.432
- Pierdere (**rd. 63 - 62**	78	65	12.669.884	0
	79	66	0	
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)	80	66a (304)		
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)	81	66b (305)		
~~Impozitul specific unor activităţi (ct. 695)~~		~~67~~		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67a (317)		
24.	83	68		
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIŢIULUI FINANCIAR:				
- Profit (**~~+ 67~~ + 67a + 68**	84	69	0	11.281.333
- Pierdere (**~~+ 67~~ + 67a + 68) - (64 + 66b**	85	70	12.669.884	

***)** Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

(cf.OMF nr.107/ 2025)- se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii", analitic „Colaboratori persoane fizice".

(cf.OMF nr.107/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale" se evidenţiază cheltuielile reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele

BC COGEN MANAGEMENT SRL

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IVAN CORNELIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE

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

- lei -

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A		B	1	2
	01	01	1	11.281.333
	02	02		
	03	03		

II Date privind platile restant	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total	04	04			
Furnizori restanţi – total	05	05			
	06	06			
	07	07			
	08	08			
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total	09	09			
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de	10	10			
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de	11	11			
	12	12			
	13	13			
	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si	15	15			
	16	16			
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit din care:	17	17			
	18	17a (301)			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele	19	18			

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
	20	19	46	47
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei,	21	20	48	49

IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare,	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul din care	22	21	
	23	22	
Redevenţă minieră plătită	24	23	

Redevenţă petrolieră plătită	*25*		
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri *1)*	*26*	25	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din care:	*27*	26	
	28	27	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din statele membre ale din care:	*29*	28	
	30	29	
Subvenţii din care	*31*	30	
	32	31	
din care:	*33*	32	
)	*34*	33	
	35	33a (316)	
	36	33b (317)	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele din care	*37*	34	36.468.976
	38	35	34.399.118
	39	36	2.069.858
	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**
A		**B**	**1**
	40	37	
	41	37a (302)	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de **)	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
	42	38		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activităţii entităţii asupra mediului sau al dezvoltării unor noi	*43*	38a (318)		
- dupa surse de finantare	*44*	39	0	0
	45	40		
	46	41		
- dupa natura cheltuielilor	*47*	42	0	0
	48	43		
	49	44		
***)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
	50	45		
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activităţii entităţii asupra mediului sau al dezvoltării unor noi	*51*	45a (319)		
	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale din care:	*52*	46		

- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale din care:	55	47	2.047.002	1.287.727
- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente pentru	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute	58	48	783.437	784.437
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute	59	49		
	60	50		
	61	51		
din care:	62	52		
	63	52a (307)		
	64	53		
Creanţe imobilizate, în sume brute	65	54	783.437	784.437
- creanţe imobilizate în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	66	55	783.437	784.437
	67	56		
Creanţe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute din care	68	57	49.970.281	63.804.378
- creanţe comerciale în relaţia cu entităţile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu neafiliaţii nerezidenţi	69	58		
- creanţe comerciale în relaţia cu entităţile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu afiliaţii nerezidenţi (din	70	58a (308)		
Creanţe neîncasate la termenul stabilit	71	59	29.980.011	36.468.976
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate	72	60		1.000
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) ,	73	61	3.078.792	2.708.278
- creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	74	62	77.672	92.081
- creante fiscale in legatura cu bugetul de stat	75	63	3.001.120	2.616.197
	76	64		
	77	65		
	78	66		
Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate din care	79	67		

- creanţe cu entităţi afiliate nerezidente din care:	80	68		
- creanţe comerciale cu entităţi afiliate	81	69		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
din care	83	71	16.713.448	20.748.048
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului)	85	73	16.713.448	20.748.048
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii	86	74		
din care	87	75		
	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenţi (din ct. 4518 + din ct.	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor ****)	90	77		
Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 din care:	91	78		
	92	79		
	93	80		
	94	81		
	95	82		
	96	82a (320)		
	97	83		
Casa în lei şi în valută	98	84	2.216	6.295
	99	85	2.216	6.295
	100	86		
Conturi curente la bănci în lei şi în valută **(rd.88+90**	101	87	7.256.121	4.838.854
din care	102	88	7.241.870	4.820.159
	103	89		
din care	104	90	14.251	18.695
- conturi curente în valută deschise la bănci ente	105	91		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive,	106	92		
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de	107	93		
- sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din	108	94		
Datorii **(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 +**	109	95	86.152.528	70.554.167

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),	110	96		
	111	97		
	112	98		
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162),	113	99		
	114	100		
	115	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct.	116	102		
Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687)	117	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face	118	104		
	119	105		
din care:	120	106	1.540.242	1.173.733
	121	107		
	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + din care	123	108	22.164.354	37.520.567
- 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	124	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 +	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 +	126	110	239.044	328.649
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	127	111	6.589.513	1.628.318
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale	128	112	248.630	309.152
- datorii fiscale in legatura cu bugetul de stat	129	113	6.340.883	1.318.895
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate	130	114		
	131	115		271
din care	132	116		
- 2) din care:	133	117		
	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente	135	118a (310)		
, din care:	136	119		

	137	120		
	138	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + din care:	*139*	122	55.619.375	29.902.900
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie	*140*	123	45.203.771	19.490.400
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu *3)*	*141*	124	10.415.604	10.412.500
	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	*143*	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin	144	127		
din care:	*145*	128		
	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți	*147*	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	*148*	129		
	149	130	3.440.058	3.440.058
4)	*150*	131		
5)	*151*	132	3.440.058	3.440.058
	152	133		
	153	134		
	154	135		
IX. Informatii privind cheltuielile cu	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
	155	136		
X. Informaţii privind bunurile din domeniul	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în	*156*	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în	*157*	138		
	158			
XI. Informații privind bunurile imobile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii în conf. cu preved.art.356 din OUG nr.57/2019	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
A		**B**	**1**	**2**
6)	*159*	140		

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
			Suma (lei)	7)	Suma (lei)	7)
A		B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
7),	160	141	3.440.058	X	3.440.058	X
- deţinut de instituţii publice, **(rd. 143+144**	161	142				
	162	143				
	163	144				
din care:	164	145				
	165	146				
	166	147				
	167	148				
	168	149				
	169	150				
	170	151	3.439.958	100,00	3.439.958	100,00
	171	152	100	0,00	100	0,00

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, din care:	172	153		
	173	154		
	174	155		
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni	175			

	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local si virate în perioada de raportare din profitul reportat al companiilor naţionale, societăţilor din care:	176	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al din care	177	158		
	178	159		
	179	160		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de	180	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare din care	181	162		
	182	163		

	183	164		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de	*184*	165		
XV. Dividende distribuite actionarilor/	***Nr.rd. OMF nr.107/ 2025***	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**2023**	**2024**
Dividende distribuite actionarilor/ asociatilor în perioada de	*185*	165a (312)	50.000.000	0
XVI. Repartizări interimare de dividende	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**2023**	**2024**
8)	*186*	165b (315)		
XVII. Creanţe preluate prin cesionare de la ***)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la din care:	*187*	166		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice	*188*	167		
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la din care:	*189*	168		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice	*190*	169		
XVIII. ****)**	**Nr.rd. OMF nr.107/ 2025**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A		**B**	**31.12.2023**	**31.12.2024**
	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente , din care:	*192*	170a (322)		
	193	170b (323)		
	194	170c (324)		
	195	170d (325)		

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

Numele si prenumele

BC COGEN MANAGEMENT SRL

Semnatura _____

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IVAN CORNELIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul de stat către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

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

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI şi VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificaţiilor tehnice şi a modalităţilor în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European şi al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere şi de abrogare a 10 acte juridice în domeniul statisticilor de întreprindere, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 271 din 18 august 2020. Prin acest Regulament a fost abrogat Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile care intra in sfera de reglementare contabilă a Bancii Naţionale a României, respectiv a Autorităţii de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.
Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi 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 şi al Consiliului de stabilire a unor norme privind plăţile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune şi de modificare a anexei X la regulamentul menţionat, '(1) ... veniturile obţinute din activităţile agricole sunt veniturile care au fost obţinute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menţionat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploataţiei sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) şi din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum şi orice ajutor naţional acordat pentru activităţi agricole, cu excepţia plăţilor directe naţionale complementare în temeiul articolelor 18 şi 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.
Veniturile obţinute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploataţiei sunt considerate venituri din activităţi agricole cu condiţia ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului şi 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 activităţi neagricole.
(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor şi impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entităţi afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadenţa iniţială mai mare de un an' şi 'datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente indiferent de scadenţă (din ct.451)'.
3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)' nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.
5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.
6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea şi actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului şi ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului
7) La secţiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 107/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.107/ 2025) în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 160 (cf.OMF nr.107/ 2025).
8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991, modificarea şi completarea Legii societăţilor nr. 31/1990, precum şi modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea şi funcţionarea cooperaţiei.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2024

Cod 40 - lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	1)	2)		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
1.Cheltuieli de constituire	01				X	
2.Cheltuieli de dezvoltare	02	916.202			X	916.202
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	71.412	3.920		X	75.332
4.Fond comercial	04				X	
5Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05				X	
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06				X	
TOTAL (**rd. 01 la 06**)	07	987.614	3.920		X	991.534
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri și amenajări de terenuri	08	32.264.374			X	32.264.374
2.Constructii	09	11.245.241				11.245.241
3.Instalatii tehnice si masini	10	76.807.188	4.529.874	3.906.303	14.973	77.430.759
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	153.614	6.722			160.336
5.Investitii imobiliare	12					
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	3.350.564	4.382.400	4.483.602		3.249.362
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14					
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15					
9.Active biologice productive	16					
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	2.047.002		759.275		1.287.727
TOTAL (**rd. 08 la 17**)	18	125.867.983	8.918.996	9.149.180	14.973	125.637.799
III.Imobilizari financiare	19	783.437	1.000		X	784.437
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (**rd.07+18+19**)	20	127.639.034	8.923.916	9.149.180	14.973	

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul 1)	Reducerea/eliminarea în cursul anului a 2)	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	21				
2.Cheltuieli de dezvoltare	22	916.202			916.202
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	70.381	1.772		72.153
4.Fond comercial	24				
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25				
TOTAL (**rd.21 la 25**)	26	986.583	1.772		988.355
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27				
2.Constructii	28	3.697.423	414.617		4.112.040
3.Instalatii tehnice si masini	29	71.398.295	6.056.231	3.906.303	73.548.223
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	67.491	11.173		78.664
5.Investitii imobiliare	31				
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32				
7.Active biologice productive	33				
TOTAL (**rd.27 la 33**)	34	75.163.209	6.482.021	3.906.303	77.738.927
AMORTIZARI - TOTAL (**rd.26 +34**)	35	76.149.792	6.483.793	3.906.303	

1) se cuprind şi creşterile rezultate din reevaluare sau alte operaţiuni care presupun creditarea conturilor aferente amortizării activelor imobilizate la

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

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

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

REPREZENTATUL LEGAL (ADMINISTRATORUL SAU PERSOANA CARE ARE OBLIGAŢIA GESTIONĂRII ENTITĂŢII),

Numele si prenumele

BC COGEN MANAGEMENT SRL

Semnătura _____

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

IVAN CORNELIA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENTIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF 107/ 2025, *"în vederea depunerii situaţiilor financiare anuale aferente exercitiului 2024 în format hârtie şi în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fişierul cu extensia zip va conţine si prima pagină din situaţiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistenţă elaborat de Ministerul Finanţelor Publice, semnată si scanată alb-negru, lizibil".*

Prevederi referitoare la obligaţiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilităţii

A. Întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare anuale la ANAF

Entităţile prevăzute la art. 3 din OMF nr. 107/2025Întocmesc situaţii financiare anuale potrivit Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare.

În baza art. 185 din legea societăţilor, consiliul de administraţie, respectiv directoratul, este obligat să depună la Agenţia Naţională de Administrare Fiscalăsituaţiile financiare anuale aprobate de către adunarea generală a acţionarilor/asociaţilor, însoţite de documentele prevăzute de lege.

Termenele pentru depunerea situaţiilor financiare anuale la Agenţia Naţională de Administrare Fiscală sunt următoarele:

a) pentru societăţile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, societăţile/companiile naţionale, regiile autonome, institutele naţionale de cercetare-dezvoltare, până la data de 31 mai inclusiv a exerciţiului financiar următor celui de raportare;

b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, până la data de 30 aprilie inclusiv a exerciţiului financiar următor celui de raportare.

În cazul în care aceste date corespund unor zile nelucrătoare, ultima zi de raportare este prima zi lucrătoare următoare acestora.

B. Întocmirea raportărilor contabile anuale

● Depun raportări contabile anuale:

- entităţile care au optat pentru un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic şi cărora le sunt incidente Reglementările contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014
- persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii – în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic;
- subunităţile(unităţile) deschise în România de societăţi rezidente în state aparţinând Spaţiului Economic European,
- sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spaţiul Economic European
- persoanele juridice străine cu sediul în Spaţiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România.

Depunerea la ANAF a raportărilor contabile anuale la 31 decembrie se efectuează până la data de 31 mai inclusiv a exerciţiului financiar următor celui de raportare, cu excepţia raportărilor contabile anuale întocmite de persoanele juridice aflate în lichidare.

Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare depun o raportare contabilă anuală în termen de 90 de zile de la încheierea anului calendaristic, la Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

C. Declaraţie de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilităţii, depusă de entităţile care nu au desfăşurat activitate de la constituire până la sfârşitulexerciţiului financiar de raportare

Entităţile care nu au desfăşurat activitate de la constituire până la sfârşitul exerciţiului financiar de raportare nu întocmesc situaţii financiare anuale, urmând să depună în acest sens la ANAF o declaraţie pe propria răspundere a persoanei care are obligaţia gestionării entităţii în termen de 60 de zile de la încheierea exerciţiului financiar.

D. Corectarea de erori cuprinse în situaţiile financiare anuale şi raportările contabile anuale

– se poate efectua doar în condiţiile Procedurii de corectare a erorilor cuprinse în situaţiile financiare anuale şi raportările contabile anuale depuse de operatorii economici şi persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobată prinOMFP nr. 450/2016, cu modificările şi completările ulterioare.

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

E. Modalitatea de raportare în cazul revenirii la anul calendaristic, ulterior alegerii unui exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic, potrivit art. 27 din legea contabilităţii

Ori de câte ori entitatea îşi alege un exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic, se aplică prevederile art. VI alin. (1) - (6) din OMFP nr. 4.160/2015 privindmodificarea şi completarea unor reglementări contabile,cu modificările şi completările ulterioare.

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

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din OMFP nr. 4.160/2015,în cazul în care entitatea îşi modifică data aleasă pentru întocmirea de situaţii financiare anuale astfelîncât exerciţiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanţiere raportate începând cu următorul exerciţiu financiar 1) încheiat se referă ladata de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri şi cheltuieli corespund exerciţiului financiar curentA.2), respectiv exerciţiului financiarprecedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exerciţiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2025, aceasta întocmeşte raportări contabile după cum urmează:

- pentru 31 decembrie 2024 – raportări contabile anuale;
- pentru 31 decembrie 2025–situaţii financiare anuale.

F. Contabilizarea sumelor primite de la acţionari/ asociaţi – se efectuează în contul 455 3) „Sume datorate acţionarilor/asociaţilor".

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

---

1) Acesta se referă la primul exerciţiu financiar pentru care situaţiile financiare anuale se reîntocmesc la nivelul unui an calendaristic.

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanţiere cuprinse în situaţiile financiare anuale încheiate la data de 31decembrie 2025 se referă la data de1 ianuarie 2025, respectiv 31 decembrie 2025, iar rulajele conturilor de venituri şi cheltuieli corespund exerciţiului financiar curent (2025), respectiv exerciţiuluifinanciar precedent celui de raportare (2024).

3) A se vedea, în acest sens, prevederile pct. 349 din reglementările contabile, potrivit cărora sumele depuse sau lăsate temporar de către acţionari/asociaţi ladispoziţiaentităţii, precum şi dobânzile aferente, calculate în condiţiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acţionari/ asociaţi -conturi curente", respectiv contul 4558 „Acţionari/ asociaţi - dobânzi la conturi curente").

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

Atentie ! Selectati mai intâi tipul entitătii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Nr.cr.	Cont		Suma	
1		Alege cont		-
				+