

Selectati  
daca  
este  
cazul CAR unitati militare PJFSP de utilitate publica Organizatii sindicale si patronale 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

2022

Tip situatie financiară : OL

Entitatea Asociatia "MOZAIQ LGBT"

Adresa

Judet

Bucuresti

Sector

Sector 2

Localitate

BUCURESTI

Strada

ALEEA HOBITA

Nr.

6

Bloc

302

Scara

6

Ap.

235

Telefon

0

Cod unic de inregistrare

3 5 2 4 6 4 6 7

Durata efectiva de functionare (nr. luni) in anul de raportare 12

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

9499 Activ.altor org.n.c.a.

Efectivul de personal AFSP

23

Activitati economice-AE (cod si denumire clasa CAEN)

9499 Activități ale altor organizații n.c.a.

Efectivul de personal AE

1

?

Situatii financiare

Raportari contabile

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

Situatiile financiare anuale încheiate la 31.12.2022 de către entitățile persoane juridice fără scop patrimonial

F10 - BILANT

F20 - CONTUL 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

40.756

Excedent/ Profit/ Deficit/ Pierdere

54.265

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Entitatea are obligația legală de  
auditare a situatiilor financiare anuale? DA NU

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021

CIF/ CUI membru CECCAR

4 3 3 9 7 6 0 6

Semnătura \_\_\_\_\_

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

Situatiile financiare anuale au fost  
aprobrate potrivit legii 

Nr. de inregistrare in Registrul ASPAAS

CIF/ CUI

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA  
DUPA O VALIDARE CORECTAEntitatea are obligația legală de verificare a situatiilor financiare anuale  
de catre cenzori ? DA NU

Formular VALIDAT

## BILANT

la data de 31.12.2022

Formular 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2022	31.12.2022
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02 + 05 + 08)	01		55.473
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (rd. 03 + 04)	02		8.259
- privind activitățile fara scop patrimonial (ct.201*+203*+205*+208*+4094*-2801.01-2803.01-2805.01-2808.01-2903.01-2905.01-2908.01-4904*)	03		8.259
- privind activitățile economice (ct.201*+203*+205*+207*+208*+4094*-2801.02-2803.02-2805.02-2807-2808.02-2903.02-2905.02-2908.02-4904*)	04		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (rd. 06 + 07)	05		47.214
- privind activitățile fara scop patrimonial (ct.2111.01+2112.01+212.01+2131.01+2132.01+2133.01+214.01+217.01+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.01-2812.01-2813.01-2814.01-2817.01-2911.01-2912.01-2913.01-2914.01-2917.01-293*-4903*)	06		47.214
- privind activitățile economice (ct.2111.02+2112.02+212.02+2131.02+2132.02+2133.02+214.02+215+217.02+223*+224*+227*+231*+4093*-2811.02-2812.02-2813.02-2814.02-2815-2817.02-2911.02-2912.02-2913.02-2914.02-2915-2917.02-293*-4903*)	07		
III. IMOBILIZARI FINANCIARE (ct.261+262+265+267-296)	08		
B. ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 10+11+12+13)	09	1.284.495	1.221.751
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)	10		
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)	11	1.061.493	712.448
III. INVESTITII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+506+din ct.508+5113+5114-591-596-598)	12		
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI (din ct.508+5112+512+531+532+541+542+5501+5508)	13	223.002	509.303
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (rd. 15+16)	14	15.864	818
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.471*)	15	15.864	818
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.471*)	16		
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)	17	146.658	181.492
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 09+15-17-24-27)	18	29.296	-14.717
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 01+16+18)	19	29.296	40.756
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)	20		
H. PROVIZIOANE (ct.151)	21		
I. VENITURI IN AVANS (rd.23+26)	22	1.124.405	1.055.794
1. Subvenții pentru investiții (ct.475), (rd. 24+25)	23		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.475*)	24		

Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.475*)		25		
2. Venituri înregistrate în avans (ct.472), (rd. 27+28)		26	1.124.405	1.055.794
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct.472*)		27	1.124.405	1.055.794
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct.472*)		28		
J. CAPITAL SI REZERVE				
I. CAPITAL (ct.101)		29	1.050	1.050
II. REZERVE DIN REEVALUARE (ct.105)		30		
III. REZERVE (ct.106)		31		
IV. REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND				
EXCEDENTUL/ PROFITUL REPORTAT (ct.117) rd. (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52) - (35+37+39+41+43+45+47+51+53)	SOLD C	32	47.472	0
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA REPORTAT(A) (ct.117) rd. (35+37+39+41+43+45+47+51+53) - (34+36+38+40+42+44+46+48+49+50+52)	SOLD D	33	0	14.559
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau deficitul neacoperit privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1171.01)	SOLD C	34	17.499	
	SOLD D	35	0	91.670
Rezultatul reportat reprezentand <u>excedentul</u> nerepartizat sau deficitul neacoperit privind <u>activitățile cu destinatie speciala</u> (ct.1171.02)	SOLD C	36		
	SOLD D	37		
Rezultatul reportat reprezentand <u>profitul</u> nerepartizat sau pierderea neacoperita privind <u>activitățile economice</u> (ct.1172)	SOLD C	38	27.873	77.111
	SOLD D	39	0	
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1173.01)	SOLD C	40		
	SOLD D	41		
Rezultatul reportat provenit din <u>modificările</u> politicilor contabile privind <u>activitățile economice</u> (ct.1173.02)	SOLD C	42		
	SOLD D	43		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1174.01)	SOLD C	44	2.100	
	SOLD D	45		
Rezultatul reportat provenit din <u>corectarea</u> erorilor contabile privind <u>activitățile economice</u> (ct.1174.02)	SOLD C	46		
	SOLD D	47		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1175.01)	SOLD C	48		
Rezultatul reportat reprezentand <u>surplusul</u> realizat din rezerve din reevaluare privind <u>activitățile economice</u> (ct.1175.02)	SOLD C	49		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1176.01)	SOLD C	50		
	SOLD D	51		
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementărilor contabile pentru PJ fără scop patrimonial privind <u>activitățile economice</u> (ct.1176.02)	SOLD C	52		
	SOLD D	53		
V. EXCEDENTUL/ PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.56+58+60) - (57+59+61)	SOLD C	54	0	54.265
SAU DEFICITUL/ PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (rd.57+59+61) - (56+58+60)	SOLD D	55	19.226	0
Excedent privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1211)	SOLD C	56		13.164
Deficit privind <u>activitățile fara scop patrimonial</u> (ct.1211)	SOLD D	57	68.464	
Excedent privind <u>activitățile cu destinatie speciala</u> (ct.1212)	SOLD C	58		
Deficit privind <u>activitățile cu destinatie speciala</u> (ct.1212)	SOLD D	59		
Profit privind <u>activitățile economice</u> (ct.1213)	SOLD C	60	49.238	41.101

Pierdere privind <b>activitatile economice</b> (ct.1213)	SOLD D	61		
REPARTIZAREA EXCEDENTULUI/ PROFITULUI (ct.129) (rd.63+64)		62		
Repartizarea excedentului privind <b>activitatile fara scop patrimonial</b> (ct.1291)		63		
Repartizarea profitului privind <b>activitatile economice</b> (ct.1292)		64		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd.29+30+31+32-33+54-55-62)		65	29.296	40.756
FONDUL social al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.113)		66		
FONDUL pentru ajutor in caz de deces al membrilor Caselor de Ajutor Reciproc (C.A.R.) (ct.114)		67		
FONDUL de rulment al membrilor Asociatiilor de proprietari (ct.115)		68		
ALTE FONDURI privind <b>activitatile fara scop patrimonial</b> (ct.116)		69		
Patrimoniul privat (ct.107)		70		
CAPITALURI - TOTAL (rd.65+66 la 70) (rd.01+09+14 -17-20 - 21-22)		71	29.296	40.756

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

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

## ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Semnătura \_\_\_\_\_

**Formular  
VALIDAT**

## INTOCMIT,

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021

# CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

F20 - pag. 1

la data de 31.12.2022

Formular 20

(Numerotarea coloanelor formularului 20 in OMF pentru 'Situatii financiare anuale' este : A,B,1,2,3)

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF	Nr. rd.	Prevederi anuale	Exercitiu financiar	
				31.12.2021	31.12.2022
A		B		1	2
<b>I. Venituri din activitățile fără scop patrimonial TOTAL (rd. 02 la 22)</b>	01	01		1.243.138	1.934.630
Venituri din cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, din cote-părți primite potrivit statutului (ct.731)	02	02		1.800	1.908
Venituri din taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare (ct.732)	03	03			
Venituri din donații (ct.7331)	04	04		57.648	108.990
Venituri din sumele sau bunurile primite prin sponsorizare (ct.7332)	05	05		20.117	68.972
Venituri din ajutoare (ct.7333)	06	06			
Venituri din dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7341)	07	07			
Venituri din dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7342)	08	08			
Venituri din diferențe de curs valutar rezultate din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7343)	09	09		263	6.441
Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare (ct.7344)	10	10			
Alte venituri de natură financiară (ct.7348)	11	11			
Venituri pentru care se datorează impozit pe spectacole (ct.735)	12	12			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.736), din care:	13	13		1.163.310	1.720.654
- finanțări nerambursabile din fonduri publice	14	13a (301)			
Venituri din acțiuni ocazionale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare (ct.737)	15	14			
Venituri din despăgubiri (ct.7381)	16	15			
Venituri din subvenții pentru investiții (ct.7382)	17	16			
Venituri rezultate din vânzarea activelor corporale/necorporale (ct.7383)	18	17			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare (ct.7384)	19	18			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.7385)	20	19			
Venituri obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive (ct.7386)	21	20			
Venituri obținute din reclamă și publicitate, potrivit legislației în vigoare (ct.7387)	22	21			
Alte venituri din <u>activitățile fără scop patrimonial</u> (ct.7388)	23	22			27.665

<b>II. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial - TOTAL (rd.24+25+26+28+29+31+34+37)</b>	24	23		1.311.602	1.921.466
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+608-609*) - total, din care:	25	24		28.989	78.521
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	26	24a (302)		56	7.327
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	27	24b (304)			
Cheltuieli cu serviciile executate de terți (ct.611+612+613+614+615)	28	25		38.956	87.768
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:	29	26		623.394	736.595
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)	30	27		298.118	323.321
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)	31	28		246	2.149
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+645+646) -total, din care:	32	29		539.744	799.171
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645+ct.646)	33	30		12.611	17.585
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658) - total, din care:	34	31		75.379	179.288
- cotizații și contribuții datorate de persoana juridică fără scop patrimonial (ct.653)	35	32			936
- ajutoare și împrumuturi nerambursabile transferate altor persoane juridice fără scop patrimonial (ct.657)	36	33			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:	37	34		3.748	32.817
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)	38	35			32.817
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	39	36			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.38+39)	40	37		1.146	5.157
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)	41	38		1.146	5.157
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)	42	39			
<b>III.Rezultatul activităților fără scop patrimonial</b>					
Excedent (rd. 01 - 23)	43	40	0	0	13.164
Deficit (rd. 23 - 01)	44	41	0	68.464	0
<b>IV.Venituri din activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	45	42			
<b>V. Cheltuieli privind activitățile cu destinație specială - TOTAL</b>	46	43			
<b>VI. Rezultatul activităților cu destinație specială</b>					
Excedent (rd. 42 - 43)	47	44	0	0	0
Deficit (rd. 43 - 42)	48	45	0	0	0
<b>VII. Venituri din activitățile economice - TOTAL (rd. 47+49-50+51+52+53+54+55+59)</b>	49	46	0	49.238	41.101
Cifra de afaceri neta (ct.701+702+703+704+705+706+707+708-709+7411) - total, din care:	50	47		49.238	41.101
- venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	51	48			
Venituri aferente costului producției Sold C	52	49			

în curs de execuție (ct.711+712)	Sold D	53	50			
Venituri din producția de imobilizări (ct.721+722)		54	51			
Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct.755)		55	52			
Venituri din subvenții de exploatare (ct.7412+7413+7414+7415+7416+7417+7419)		56	53			
Alte venituri din exploatare (ct.754+758)		57	54			
Venituri financiare (ct.7418+761+762+764+765+766+767+768+786) - total, din care:		58	55			
- venituri din diferențe de curs valutar (ct.765)		59	56			
- venituri din dobânzi (ct.766)		60	57			
- alte venituri financiare (ct.768+786)		61	58			
Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare (ct.781)		62	59			
<b>VIII. Cheltuieli privind activitățile economice - TOTAL (rd. 61+63+64+66+67+69+70+74+77+78)</b>		63	60	0	0	0
Cheltuieli privind stocurile (ct.601+602+603+604+605+606+607+608-609*) - total, din care:		64	61			
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)		65	61a (303)			
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)		66	61b (305)			
- cheltuieli privind mărfurile (ct.607- 609*)		67	62			
Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615)		68	63			
Cheltuieli cu alte servicii executate de terți (ct.621+622+623+624+625+626+627+628) - total, din care:		69	64			
- cheltuieli cu colaboratorii (ct.621)		70	65			
Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (ct.635)		71	66			
Cheltuieli cu personalul (ct.641+642+644+645+646) -total, din care:		72	67			
- cheltuieli privind asigurările și protecția socială (ct.645)		73	68			
Alte cheltuieli de exploatare (ct.652+653+654+655+656+657+658)		74	69			
Cheltuieli financiare (ct.663+664+665+666+667+668) - total, din care:		75	70			
- cheltuieli din diferențe de curs valutar (ct.665)		76	71			
- cheltuieli privind dobânzile (ct.666)		77	72			
- alte cheltuieli financiare (ct.668)		78	73			
Cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare (rd.75+76)		79	74	0	0	0
- cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere (ct.681)		80	75			
- cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare (ct.686)		81	76			
Cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite (ct.691+698)		82	77			
Cheltuieli cu impozitul specific unor activități (ct.695)		83	78			
<b>IX. Rezultatul activităților economice</b>						
Profit (rd. 46-60)		84	79	0	49.238	41.101

Pierdere (rd. 60 - 46)	85	80	0	0	0
<b>X. Venituri totale</b> (rd. 01+42+46)	86	81	0	1.292.376	1.975.731
<b>XI. Cheltuieli totale</b> (rd. 23+43+60)	87	82	0	1.311.602	1.921.466
<b>XII. Excedent/Profit</b> (rd. 81 - 82)	88	83	0	0	54.265
<b>Deficit/Pierdere</b> (rd. 82 - 81)	89	84	0	19.226	0

\*) Cont de repartizare dupa natura elementelor

F20 - pag. 4

**ADMINISTRATOR,**

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021



**REPARTIZAREA REZULTATULUI EXERCITIULUI FINANCIAR**

la data de 31.12.2022

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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
VALIDAT

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021

**SITUATIA ACTIVEI IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE FARA SCOP PATRIMONIAL**

Formular 25

la data de 31.12.2022

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri 1)	Reduceri 2)		Sold la 31.12.2022 (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	2.750	60.630			63.380
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02		9.911		X	9.911
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				X	
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				X	
Alte immobilizari necorporale	05		9.911		X	9.911
Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale	06				X	
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	2.750	50.719			53.469
Terenuri si amenajari de terenuri	08					
Constructii	09					
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	2.750	47.500			50.250
Aparate si instalatii de masurare, control si reglare	11		3.219			3.219
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 immobilizate

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

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 31.12.2022 (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 02+07+17)	01	2.750	5.157		7.907
I. IMOBILIZARI NECORPORALE - TOTAL (rd. 03+04+05+06)	02		1.652		1.652
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	03				
Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare	04				
Alte imobilizari necorporale	05		1.652		1.652
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	06				
II. IMOBILIZARI CORPORALE - TOTAL (rd. 08 la 16)	07	2.750	3.505		6.255
Terenuri si amenajari de terenuri	08				
Constructii	09				
Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru)	10	2.750	3.505		6.255
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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021

Formular  
VALIDAT

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE  
PENTRU ACTIVITATILE ECONOMICE**

la data de 31.12.2022

Organizatii sindicale si patronale

Formular 26

- lei -

Elemente de active	Nr. rd.	VALOARE BRUTA				
		Sold la 01 ianuarie	Cresteri <sup>1)</sup>	Reduceri <sup>2)</sup>		Sold la 31.12.2022 (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 31.12.2022 (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

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

VISKI VLAD LEVENTE

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CLEVERSYS CONSULTING TAX

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr. de inregistrare in organismul profesional:

15438/2021

Formular  
VALIDAT

## Precizări

privind încheierea exercițiului financiar al anului 2022  
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 unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar (art. 36 alin. (1) lit. b) din Legea contabilității).
3. 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 unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor (art. 36 alin. (2) din Legea contabilității).
4. 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).
5. Nedepunerea, potrivit legii contabilității, a situațiilor financiare anuale sau a declarației menționate la pct. 3 de mai sus, după caz, constituie contravenție (art. 41 pct. 8 și pct. 2 lit. g) 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

6. 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).
7. 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).
8. Persoanele juridice fără scop patrimonial de utilitate publică întocmesc situațiile financiare anuale menționate la pct. 6 de mai sus indiferent de natura activității desfășurate (activități fără scop patrimonial sau activități economice) (pct. 85 din Anexa nr. 1 la ordin).
9. 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).
10. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial se semnează de persoanele în drept, precum și de către administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității (art. 28 alin. (10) și alin. (13) din Legea contabilității).
11. Situațiile financiare 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).
12. Situațiile financiare întocmite de persoanele juridice fără scop patrimonial vor fi însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii administratorului 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).
13. Situațiile financiare 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.
14. 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

15. 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. 6, precum și declarația de asumare a răspunderii menționată la pct. 12, 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.
16. Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor juridice fără scop patrimonial în mod gratuit de către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor, de la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).
17. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor depune situațiile financiare anuale, însoțite de înscrisurile menționate la pct. 6 și 11 - 13, la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro), având atașată o semnătură electronică extinsă.
18. Persoanele juridice fără scop patrimonial care depun situațiile financiare anuale la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, le vor depune pe suport magnetic, împreună cu situațiile financiare listate cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor, însoțite de înscrisurile prevăzute la pct. 6 și 11 - 13, semnate, potrivit legii.
19. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale 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.
20. 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.
20. Persoanele juridice fără scop patrimonial vor completa codul privind activitatea desfășurată, potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN.
21. Formatul electronic al declarației menționate la pct. 3 se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor.
22. Declarația prevăzută la pct. 3 se depune la registratura unităților teritoriale ale Ministerului Finanțelor sau la oficiile poștale, prin scrisori cu valoare declarată, sau numai în formă electronică, pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://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

23. Potrivit Ordinul 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 teritoriale ale Ministerului Finanțelor, în condițiile prevăzute în anexa care face parte integrantă din ordin.

24. Raportările contabile anuale prevăzute la pct. 23 se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor în termen de 150 de zile de la încheierea anului calendaristic.

25. Entitățile prevăzute la pct. 23 întocmesc raportări contabile anuale la 31 decembrie distinct de situațiile financiare anuale încheiate la data aleasă pentru acestea, cu respectarea prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

26. 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

27. 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	<input type="text" value="Alege cont"/>		-
			+