

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI

SITUAȚII FINANCIARE

**Întocmite în conformitate cu
Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
nr.1802/2014 cu modificările ulterioare,
la data și pentru exercițiul financiar
încheiat la 31 DECEMBRIE 2024**

CUPRINS:

Situații financiare

Bilanțul

Contul de profit și pierdere

Date informative

Situația activelor imobilizate

Situația modificărilor capitalului propriu

Situația fluxurilor de trezorerie

Note explicative la situațiile financiare

Bifați numai dacă este cazul:		☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la București	51002_A1 0.0 /10.02.2025		Tip situație financiară: BL	
☐ Sucursala		☒ An	☐ Semestru	Anul 2024		
☐ GIE - grupuri de interes economic		Suma de control				580.431
☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris						
Entitatea REGIA AUTONOMA MONETARIA STATULUI						
Adresa	Județ	Sector	Localitate			
	București	Sector 5	București			
	Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
FABRICA DE CHIBRITURI		30				0213359810
Număr din registrul comerțului		J40/4373/1991	Cod unic de înregistrare		4 2 7 3 0 4	
Forma de proprietate		Cod LEI (Legal Entity Identifier, conform ISO 17442)				
11--Regii autonome						
Activitatea preponderentă (cod și denumire clasa CAEN)		Activitatea preponderentă efectiv desfășurată (cod și denumire clasa CAEN)				
3211--Bateria monedelor		3211--Bateria monedelor				
☒ Situații financiare anuale (entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic) ☒ Entități mijlocii, mari și entități de interes public ☐ Entități mici ☐ Microentități ☒ Entități de interes public ? ☐ Raportări anuale ☐ 1. entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, cf.art. 27 din Legea contabilității nr. 82/1991 ☐ 2. persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii ☐ 3. subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European ☐ 4. sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European ☐ 5. persoanelor juridice străine cu sediul în Spațiul Economic European, care au locul de exercitare a conducerii efective în România						

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2024 de către entitățile de interes public și de entitățile prevăzute la pct.9 alin.(4) din Regulamentele contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al căror exercițiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUAȚIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Semnătura

Situațiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

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.	Sold la:	
			01.01.2024	31.12.2024
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01	0	0
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02	0	0
3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03	270.842	176.497
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04	0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05	0	0
6. Avansuri (ct.4094 - 4904)	06	06	0	0
TOTAL (rd.01 la 06)	07	07	270.842	176.497
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri și construcții (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	28.539.175	27.521.334
2. Instalații tehnice și mașini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	18.320.111	16.006.899
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	949.366	1.131.580
4. Investiții imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11	0	0
5. Imobilizări corporale în curs de execuție (ct. 231-2931)	12	12	155.615	1.910.217
6.Investiții imobiliare în curs de execuție (ct. 235-2935)	13	13	0	0
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14	0	0
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15	0	0
9. Avansuri (ct. 4093 - 4903)	16	16	1.448.289	269.592
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	49.412.556	46.839.622
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acțiuni deținute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18	0	0
2. Împrumuturi acordate entităților din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19	0	0
3. Acțiunile deținute la entitățile asociate și la entitățile controlate în comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	0	0
4. Împrumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21	0	0
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 - 2963)	22	22	0	0
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	276.944	840.244
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	276.944	840.244
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	49.960.342	47.856.363
B. ACTIVE CIRCULANTE				

I. STOCURI				
1. Materii prime și materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	16.556.922	15.461.537
2. Producția în curs de execuție (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	3.457.552	6.822.133
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/- 368 + 371 + 327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	6.513.199	4.444.221
4. Avansuri (ct. 4091 - 4901)	29	29	2.640	266.447
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	26.530.313	26.994.338
II. CREANȚE				
1. Creanțe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 4902 - 491)	31	31	8.288.948	5.431.407
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32	0	0
3. Sume de încasat de la entitățile asociate și entitățile controlate în comun (ct. 453** - 495*)	33	33	0	0
4. Alte creanțe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	619.137	822.773
5. Capital subscris și nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35	0	0
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)	0	0
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	8.908.085	6.254.180
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT				
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37	0	0
2. Alte investiții pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38	0	0
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)				
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	47.878.397	65.738.830
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.43+44)				
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	44	43	85.550	125.921
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		25.203
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45	0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46	0	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47	3.294.355	5.594.845
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	11.155.154	3.774.895
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	50	49	0	0
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50	0	0
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453****)	52	51	0	0

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	5.872.041	11.351.940
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	20.321.550	20.721.680
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	27.302.567	44.830.042
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	77.262.909	92.711.608
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităților din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităților asociate și entităților controlate în comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 + 2693 + 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților (ct. 1515+1517)	66	65	0	0
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66	0	0
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67	3.617.312	5.401.103
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68	3.617.312	5.401.103
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475)(rd. 70+71)	70	69	339.830	313.029
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	71	70	339.830	313.029
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	72	71		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.73 + 74)	73	72		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)(rd.76+77)	76	75		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	339.830	313.029
J. CAPITAL ȘI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	0	0

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81	0	0
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82	580.431	580.431
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	580.431	580.431
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	23.549.246	22.915.382
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	116.086	116.086
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89	0	0
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	30.850.572	38.308.162
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	30.966.658	38.424.248
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92	0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94	0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	11.185.645	8.524.720
SOLD D (ct. 117)	97	96	0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	7.363.617	16.865.724
SOLD D (ct. 121)	99	98	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99	0	0
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)	101	100	73.645.597	87.310.505
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101	0	0
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102	0	0
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79)	104	103	73.645.597	87.310.505

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

**) Solduri debitoare ale conturilor respective.

***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

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

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

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

INTOCMIT,

Numele și prenumele

SCHEN OCTAVIAN

Semnătura

Numele și prenumele

GOANTA-BARBULESCU ANDREEA

Calitatea

f.12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular
VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

la data de 31.12.2024

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
			2023	2024
(formulele de calcul se referă la Nr.rd. din col.B)				
A		B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+06)	01	01	104.487.362	127.640.838
- din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate	02	01a (301)		
- din care, cifra de afaceri netă realizată din operațiuni desfășurate pe teritoriul național	03	01b (318)		
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	04	02	103.293.167	123.875.331
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	05	03	1.197.068	3.770.201
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	06	04	2.873	4.694
— Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.766*)		05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	07	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)				
Sold C	08	07	6.022.628	4.932.086
Sold D	09	08	0	0
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	10	09	21.417	42.176
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	11	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	12	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	13	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	14	13	355.470	1.154.620
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	14		0
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	16	15		0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10+11+12+13)	17	16	110.886.877	133.769.720
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	18	17	60.525.785	59.329.738
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	19	18	133.755	458.111
b) Cheltuieli privind utilitățile (ct.605), din care:	20	19	1.475.305	1.074.693
- cheltuieli privind consumul de energie (ct. 6051)	21	19a (302)	1.030.422	563.771
- cheltuieli privind consumul de gaze naturale (ct. 6053)	22	19b (303)	414.113	464.690
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	23	20	1.090.834	3.543.684
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	24	21	0	70
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	25	22	27.684.177	34.958.705
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	26	23	26.079.121	32.602.036

b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645+646)	27	24	1.605.056	2.356.669
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 25a + 26 - 27)	28	25	4.121.177	4.375.867
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor (ct. 6811)	29	25a (306)	4.121.177	4.375.867
a.2) Alte cheltuieli (ct.6811+6813+6817+ din ct.6818)	30	26		
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)	31	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	32	28	73.497	88.314
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814 + din ct.6818)	33	29	73.497	96.123
b.2) Venituri (ct.754+7814 + din ct.7818)	34	30		7.809
11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32+33+33d+33f+33h+33j+34+35+36+37)	35	31	4.718.265	7.570.650
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	36	32	3.971.669	6.499.363
11.2. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile (ct. 612), din care:	37	33	17.377	54.069
- cheltuieli cu redevențe (ct. 6121)	38	33a (307)		
- cheltuieli cu locațiile de gestiune (ct. 6122)	39	33b (308)		53.600
- cheltuieli cu chiriile (ct. 6123)	40	33c (309)	17.377	469
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală (ct. 616), din care:	41	33d (310)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	42	33e (311)		
11.4. Cheltuieli de management (ct. 617), din care:	43	33f (312)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	44	33g (313)		
11.5. Cheltuieli de consultanță (ct. 618), din care:	45	33h (314)		
- cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	46	33i (315)		
11.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale (ct. 635 + 6586*)	47	33j (316)	553.808	827.249
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	48	34		
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	49	35		
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	50	36		
11.10. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	51	37	175.411	189.969
Cheltuieli cu dobânziile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general și care mai au în derulare contracte de leasing (ct.666*)		38		
12. Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	52	39	2.078.430	1.763.791
- Cheltuieli (ct.6812)	53	40	2.828.306	5.343.803
- Venituri (ct.7812)	54	41	749.876	3.580.012
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17+18+19+20 - 21+22+25+28+31+ 39)	55	42	101.901.225	113.163.483
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:				
- Profit (rd. 16 - 42)	56	43	8.985.652	20.606.237
- Pierdere (rd. 42 - 16)	57	44	0	0
13. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	58	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	59	46		

14. Venituri din dobânzi (ct. 766)	60	47	233.458	325.592
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	61	48		
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	62	49		
16. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	63	50	194.747	93.613
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	64	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	65	52	428.205	419.205
17. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	66	53		
- Cheltuieli (ct.686)	67	54		
- Venituri (ct.786)	68	55		
18. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666)	69	56		
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	70	57		
19. Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	71	58	612.419	295.491
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	72	59	612.419	295.491
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):				
- Profit (rd. 52 - 59)	73	60	0	123.714
- Pierdere (rd. 59 - 52)	74	61	184.214	0
VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	75	62	111.315.082	134.188.925
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	76	63	102.513.644	113.458.974
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):				
- Profit (rd. 62 - 63)	77	64	8.801.438	20.729.951
- Pierdere (rd. 63 - 62)	78	65	0	0
20. Impozitul pe profit (ct.691)	79	66	1.437.821	3.864.227
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)	0	0
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)	0	0
— Impozitul specific unor activități (ct. 695)		67		
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)	82	67a (317)	0	0
24. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	83	68	0	0
PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:				
- Profit (rd. 64 + 66b) - (65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68)	84	69	7.363.617	16.865.724
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 66a + 67 + 67a + 68) - (64 + 66b)	85	70	0	0

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 26 (cf.OMF nr.107/ 2025)- se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii”, analitic „Colaboratori persoane fizice”.

La rândul 47 (cf.OMF nr.107/ 2025)- în contul 6586 „Cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale” se evidențiază cheltuielile reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale, altele decât cele prevăzute de Codul fiscal.

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

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SCHEN OCTAVIAN

Numele si prenumele

GOANTA-BARBULESCU ANDREEA

Semnătura



Calitatea

p.12--CONTABIL SEF

Semnătura

Formular
VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE la data de 31.12.2024

F30 - pag. 1

Cod 30

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

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Nr.unitati		Sume	
A			B	1		2	
Unitați care au inregistrat profit		01	01	1		16.865.724	
Unitați care au inregistrat pierdere		02	02				
Unitați care nu au inregistrat nici profit, nici pierdere		03	03				
II Date privind platile restante		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 (rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)		04	04				
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)		05	05				
- peste 30 de zile		06	06				
- peste 90 de zile		07	07				
- peste 1 an		08	08				
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total(rd.10 la 14)		09	09				
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariați si alte persoane asimilate		10	10				
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate		11	11				
- contribuția pentru pensia suplimentară		12	12				
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj		13	13				
- alte datorii sociale		14	14				
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri		15	15				
Obligatii restante fata de alti creditori		16	16				
Impozite, taxe si contributii neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:		17	17				
- contributia asiguratorie pentru munca		18	17a (301)				
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale		19	18				
III. Numar mediu de salariați		Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023		31.12.2024	
A			B	1		2	
Numar mediu de salariați		20	19	232		224	
Numarul efectiv de salariați existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie		21	20	232		237	
IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante				Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A					B	1	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:				22	21		
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat				23	22		
Redevență minieră plătită la bugetul de stat				24	23		

					F30 - pag. 2	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24				
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	26	25				
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente, din care:	27	26				
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27				
Venituri brute din servicii plătite către persoane nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28				
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29				
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30				
- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31				
- subvenții aferente veniturilor, din care:	33	32				
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă *)	34	33				
- subvenții pentru energie din surse regenerabile	35	33a (316)				
- subvenții pentru combustibili fosili	36	33b (317)				
Creanțe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	37	34			700.944	
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	38	35			663.902	
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	39	36			37.042	
V. Tichete acordate salariaților	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)			
A		B	1			
Contravaloarea tichetelor acordate salariaților	40	37			2.763.030	
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, alții decât salariații	41	37a (302)				
VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024		
A		B	1	2		
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	42	38				
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	43	38a (318)				
- după surse de finanțare (rd. 40+41)	44	39	0	0		
- din fonduri publice	45	40				
- din fonduri private	46	41				
- după natura cheltuielilor (rd. 43+44)	47	42	0	0		
- cheltuieli curente	48	43				
- cheltuieli de capital	49	44				
VII. Cheltuieli de inovare ***)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024		
A		B	1	2		
Cheltuieli de inovare	50	45				
- din care, efectuate în scopul diminuării impactului activității entității asupra mediului sau al dezvoltării unor noi tehnologii sau a unor produse mai sustenabile	51	45a (319)				
VIII. Alte informații	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024		
A		B	1	2		
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	52	46				

- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	53	46a (303)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	54	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	55	47	1.448.289	269.592
- avansuri acordate entităților neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	56	47a (305)		
- avansuri acordate entităților afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	57	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 49+54)	58	48	276.944	840.244
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 50 + 51 + 52 + 53)	59	49		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	60	50		
- părți sociale emise de rezidenți	61	51		
- acțiuni și parti sociale emise de nerezidenți, din care:	62	52		
- dețineri de cel puțin 10%	63	52a (307)		
- obligațiuni emise de nerezidenți	64	53		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 55+56)	65	54	276.944	840.244
- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	66	55	89.841	18.954
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	67	56	187.103	821.290
Creanțe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	68	57	8.300.837	5.704.311
- creanțe comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	69	58		
- creanțe comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	70	58a (308)		
Creanțe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	71	59		
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	72	60		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , (rd.62 la 66)	73	61	495.311	767.241
- creanțe în legatură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	74	62		
- creanțe fiscale în legatură cu bugetul de stat (ct.436+441+4424+4428+444+446)	75	63	8.450	103.339
- subvenții de încasat(ct.445)	76	64		
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	77	65		
- alte creanțe în legatură cu bugetul de stat(ct.4482)	78	66	486.861	663.902
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	79	67		

- creanțe cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	80	68		
- creanțe comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	81	69		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	82	70		
Alte creanțe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), din care:	83	71	1.715.052	1.712.561
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	84	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	85	73	1.715.052	1.712.561
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	86	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	87	75	0	0
- de la nerezidenți	88	76		
Dobânzi de încasat de la nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	89	76a (313)		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	90	77		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), din care:	91	78	0	0
- acțiuni necotate emise de rezidenți	92	79		
- părți sociale emise de rezidenți	93	80		1.388
- acțiuni emise de nerezidenți	94	81		
- obligațiuni emise de nerezidenți	95	82		
- dețineri de obligațiuni verzi	96	82a (320)		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	97	83	0	0
Casa în lei și în valută (rd.85+86)	98	84	55.402	128.937
- în lei (ct. 5311)	99	85	26.320	46.726
- în valută (ct. 5314)	100	86	29.082	82.211
Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.88+90)	101	87	12.384.597	32.359.987
- în lei (ct. 5121), din care:	102	88	9.256.607	24.246.762
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	103	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	104	90	3.127.990	8.113.225
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	105	91		
Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.93+94)	106	92	0	1.388
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	107	93	0	1.388
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	108	94	0	0
Datorii (rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)	109	95	20.321.550	20.721.680

Credite bancare externe pe termen scurt (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mica de 1 an</u>) (din ct. 519), (rd.97+98)	110	96	0	0
- în lei	111	97	0	0
- în valută	112	98	0	0
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituții financiare nerezidente pentru care durata contractului de credit este <u>mai mare sau egală cu 1 an</u>) (din ct. 162), (rd.100+101)	113	99	0	0
- în lei	114	100	0	0
- în valută	115	101	0	0
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	116	102	0	0
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 104+105)	117	103	0	0
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	118	104	0	0
- în valută	119	105	0	0
Alte împrumuturi și datorii asimilate (ct. 167), din care:	120	106	182.493	3.214.909
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	121	107		
- valoarea obligațiunilor verzi emise de entitate	122	107a (321)		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	123	108	14.449.509	9.369.740
- datorii comerciale în relația cu entitățile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți neafiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu neafiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	124	109	8.934.669	1.864.619
- datorii comerciale în relația cu entitățile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienți afiliați nerezidenți și alte conturi asimilate, în sume brute în relație cu afiliații nerezidenți (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	125	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	126	110	2.611.243	2.725.404
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul de stat (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) (rd.112 la 115)	127	111	3.078.305	5.411.627
- datorii în legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	128	112	1.931.307	2.540.448
- datorii fiscale în legatura cu bugetul de stat (ct.436+441+4423+4428+444+446)	129	113	1.083.888	2.805.532
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	130	114	62.110	65.647
- alte datorii in legatura cu bugetul de stat (ct.4481)	131	115	1.000	0
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	132	116	0	
- datorii cu entități afiliate nerezidente 2) (din ct. 451), din care:	133	117		
- cu scadența inițială mai mare de un an	134	118		
- datorii comerciale cu entitățile afiliate nerezidente indiferent de scadență (din ct. 451)	135	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	136	119	0	

- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	137	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	138	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 4661 + 467 + 472 + 473 + 478 + 509), din care:	139	122		
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, dividende si decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581+467)	140	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) 3) (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	141	124		
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	142	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	143	126	0	
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	144	127	0	
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	145	128	0	
- către nerezidenți	146	128a (311)		
Dobânzi de plătit către nerezidenți (din ct. 4518 + din ct. 4538)	147	128b (314)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	148	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	149	130	0	
- acțiuni cotate 4)	150	131		
- acțiuni necotate 5)	151	132		
- părți sociale	152	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	153	134		
Brevete si licente (din ct.205)	154	135	83.498	83.498
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	31.12.2023	31.12.2024
A		B	1	2
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	155	136	932.209	1.990.934
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului	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 administrare	156	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	157	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	158	139		
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
Valoarea contabilă netă a bunurilor 6)	159	140		

F30 - pag 7

XII. Capital social vărsat	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
Capital social vărsat (ct. 1012) 7), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	160	141		X		X
- deținut de instituții publice, (rd. 143+144)	161	142				
- deținut de instituții publice de subord. centrală	162	143				
- deținut de instituții publice de subord. locală	163	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	164	145				
- cu capital integral de stat	165	146				
- cu capital majoritar de stat	166	147				
- cu capital minoritar de stat	167	148				
- deținut de regii autonome	168	149				
- deținut de societăți cu capital privat	169	150				
- deținut de persoane fizice	170	151				
- deținut de alte entități	171	152				
	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 exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	172	153	3.200.816	9.369.846		
- către instituții publice centrale;	173	154	3.200.816	9.369.846		
- către instituții publice locale;	174	155				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	175	156				
	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 naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	176	157	0			
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	177	158	0			
- către instituții publice centrale	178	159	0			
- către instituții publice locale	179	160				
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	180	161				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	181	162				
- către instituții publice centrale	182	163				

- către instituții publice locale	183	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	184	165		
XV. Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor din profitul reportat	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
Dividende distribuite acționarilor/ asociatilor în perioada de raportare din profitul reportat	185	165a (312)		
XVI. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2023	2024
- dividendele interimare repartizate 8)	186	165b (315)		
XVII. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	187	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	188	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	189	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	190	169		
XVIII. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr.rd. OMF nr.107/ 2025	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2023	31.12.2024
Venituri obținute din activități agricole	191	170		
XIX. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587), din care:	192	170a (322)		
- inundații	193	170b (323)		
- secetă	194	170c (324)		
- alunecări de teren	195	170d (325)		

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

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SCHEN OCTAVIAN

Semnatura



Numele si prenumele

GOANTA-BARBULESCU ANDREEA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

**Formular
VALIDAT**

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

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

*** Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare. La completarea rândurilor corespunzătoare capitolelor VI și VII sunt avute în vedere prevederile Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/1197 al Comisiei din 30 iulie 2020 de stabilire a specificațiilor tehnice și a modalităților în temeiul Regulamentului (UE) 2019/2152 al Parlamentului European și al Consiliului privind statisticile europene de întreprindere și 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 și a Consiliului privind producția și dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul științei și al tehnologiei.

*****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile care intra în sfera de reglementare contabilă a Bancii Naționale a României, respectiv a Autorității de Supraveghere Financiară, societățile reclassificate în sectorul administrației publice și instituțiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populației.

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

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

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

Veniturile obținute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploatației sunt considerate venituri din activități agricole cu condiția ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului și ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activități neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor și impozitelor aferente. ...'.

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

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

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

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

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

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile art. 356 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b) din HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului

7) La secțiunea 'XII Capital social vărsat', cf. OMF 107/ 2025, la rd. 161 - 171 (cf.OMF nr.107/ 2025) în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut 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 și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

la data de 31.12.2024

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri ¹⁾	Reduceri 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.Cheletuiei de constituire	01	0			X	0
2.Cheletuiei de dezvoltare	02	0			X	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	03	83.498	0	0	X	83.498
4.Fond comercial	04	1.573.679	77.737	37.000	X	1.614.416
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	05	0			X	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	06	0	11.100	11.100	X	0
TOTAL (rd. 01 la 06)	07	1.657.177	88.837	48.100	X	1.697.914
II.Imobilizari corporale						
1.Terenuri si amenajari de terenuri	08	7.745.944	0	0	X	7.745.944
2.Constructii	09	20.857.023	0	0		20.857.023
3.Instalatii tehnice si masini	10	51.695.056	798.283	81.261		52.412.078
4.Alte instalatii , utilaje si mobilier	11	1.734.300	273.194	59.298		1.948.196
5.Investitii imobiliare	12	0				0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	13	155.615	2.214.656	460.054		1.910.217
7.Investitii imobiliare in curs de executie	14	0				0
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	15	0				0
9.Active biologice productive	16	0				0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17	1.448.289	-1.178.697	0		269.592
TOTAL (rd. 08 la 17)	18	83.636.227	2.107.436	600.613		85.143.050
III.Imobilizari financiare	19	276.944	1.594.248	1.030.948	X	840.244
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.07+18+19)	20	85.570.348	3.790.521	1.679.661		87.681.208

1) se cuprind si cresterile rezultate din reevaluare sau alte operatiuni care presupun debitarea conturilor de active imobilizate la reduceri

2) se cuprind si reducerile rezultate din reevaluare sau alte operatiuni care presupun creditarea conturilor de active imobilizate

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului ¹⁾	Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării ²⁾	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
1.Cheletuiei de constituire	21	0			0
2.Cheletuiei de dezvoltare	22	0			0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	23	83.498			83.498
4.Fond comercial	24	1.302.837	171.645	36.563	1.437.919
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	25	0			0
TOTAL (rd.21 la 25)	26	1.386.335	171.645	36.563	1.521.417
II.Imobilizari corporale					
1.Amenajari de terenuri	27	0			0
2.Constructii	28	63.793	1.017.840	0	1.081.633
3.Instalatii tehnice si masini	29	33.374.944	3.097.847	67.612	36.405.179
4.Alte instalatii ,utilaje si mobilier	30	784.934	88.534	56.852	816.616
5.Investitii imobiliare	31	0			0
6.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	32	0			0
7.Active biologice productive	33	0			0
TOTAL (rd.27 la 33)	34	34.223.671	4.204.221	124.464	38.303.428
AMORTIZARI - TOTAL (rd.26 +34)	35	35.610.006	4.375.866	161.027	39.824.845

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

Reducerea/eliminarea în cursul anului a valorii amortizării

2) se cuprind și reducerile rezultate din reevaluare sau alte operațiuni 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 și 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 OBLIGAȚIA GESTIONĂRII ENTITĂȚII),

INTOCMIT,

Numele si prenumele

SCHEN OCTAVIAN

Semnătura

Formular
VALIDAT

Numele si prenumele

GOANTA-BARBULESCU ANDREEA

Calitatea

12--CONTABIL SEF

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

ATENȚIE !

Conform prevederilor pct. 1.8(4) alin 4 din Anexa nr. 1 la OMF nr. 107/ 2025, "în vederea depunerii situațiilor financiare anuale aferente exercitiului financiar 2024 în format hârtie și în format electronic sau numai în formă electronică, semnate cu certificat digital calificat, fișierul cu extensia zip va conține și prima pagină din situațiile financiare anuale listată cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnată și scanată alb-negru, lizibil".

Prevederi referitoare la obligațiile operatorilor economici cu privire la întocmirea raportărilor anuale prevăzute de legea contabilității

A. Întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale la ANAF

Entitățile prevăzute la art. 3 din OMF nr. 107/2025 întocmesc situații financiare anuale potrivit Reglementărilor 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.

În baza art. 185 din legea societăților, consiliul de administrație, respectiv directoratul, este obligat să depună la Agenția Națională de Administrare Fiscală situațiile financiare anuale aprobate de către adunarea generală a acționarilor/asociaților, însoțite de documentele prevăzute de lege.

Termenele pentru depunerea situațiilor financiare anuale la Agenția Națională de Administrare Fiscală sunt următoarele:

- a) pentru societățile reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, societățile/companiile naționale, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, până la data de 31 mai inclusiv a exercițiului financiar următor celui de raportare;
- b) pentru celelalte persoane prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 30 aprilie inclusiv a exercițiului 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:

- entitățile care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic și 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;
- subunitățile (unitățile) deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European,
- sediile permanente ale persoanelor juridice cu sediul în Spațiul Economic European
- persoanele juridice străine cu sediul în Spațiul 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 exercițiului financiar următor celui de raportare, cu excepția raportărilor contabile anuale întocmite de persoanele juridice aflate în lichidare.

Potrivit prevederilor art. 36 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală.

C. Declarație de inactivitate, potrivit art. 36 alin. (2) din legea contabilității, depusă de

entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare

Entitățile care nu au desfășurat activitate de la constituire până la sfârșitul exercițiului financiar de raportare nu întocmesc situații financiare anuale, urmând să depună în acest sens la ANAF o declarație pe propria răspundere a persoanei care are obligația gestionării entității în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

D. Corectarea de erori cuprinse în situațiile financiare anuale și raportările contabile anuale

– se poate efectua doar 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 OMFP nr. 450/2016, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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

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

Potrivit prevederilor art. VI alin. (7) din OMFP nr. 4.160/2015, în cazul în care entitatea își modifică data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale astfel încât exercițiul financiar de raportare redevine anul calendaristic, soldurile bilanțiere raportate începând cu următorul exercițiu financiar 1) încheiat se referă la data de 1 ianuarie, respectiv 31 decembrie, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent A.2), respectiv exercițiului financiar precedent celui de raportare.

De exemplu, dacă o societate care a avut exercițiul financiar diferit de anul calendaristic, optează să revină la anul calendaristic începând cu 01 ianuarie 2025,

aceasta întocmește raportări contabile după cum urmează:

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

F. Contabilizarea sumelor primite de la acționari/ asociați – se efectuează în contul 455 3) „Sume datorate acționarilor/asociaților”.

În cazul în care împrumuturile sunt primite de la entități afiliate, contravaloarea acestora se înregistrează în contul 451 „Decontări între entitățile afiliate”.

1) Acesta se referă la primul exercițiu financiar pentru care situațiile financiare anuale se reintocmesc la nivelul unui an calendaristic.

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

Astfel, potrivit exemplului prezentat mai sus, soldurile bilanțiere cuprinse în situațiile financiare anuale încheiate la data de 31 decembrie 2025 se referă la data de 1 ianuarie 2025, respectiv 31 decembrie 2025, iar rulajele conturilor de venituri și cheltuieli corespund exercițiului financiar curent (2025), respectiv exercițiului financiar 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 acționari/asociați la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte (contul 4551 „Acționari/ asociați -conturi curente”, respectiv contul 4558 „Acționari/ asociați - dobânzi la conturi curente”).

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

31 decembrie 2024

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2024	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2024
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Patrimoniul regiei		580.431	0	0	0	0	580.431
Rezerve din reevaluare		23.549.246	0	0	633.865	633.865	22.915.381
Rezerve legale		116.086	0	0	0	0	116.086
Alte rezerve		30.850.572	5.726.473	5.726.473	-1.731.117	-1.731.117	38.308.162
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	3.294.789	7.234.649	7.234.649	10.529.438	10.529.438	0
	Sold D	0	0	0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat		7.890.855	633.865	633.865	0	0	8.524.720
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C	7.363.617	137.781.511	0	128.279.404	0	16.865.724
	Sold D	0	0	0	0	0	0
Total capitaluri proprii		73.645.595	151.376.498	13.594.987	137.711.590	9.432.187	87.310.504

Situație la 31 decembrie 2023

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2023
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Patrimoniul regiei		580.431	0	0	0	0	580.431
Rezerve din reevaluare		10.612.892	12.948.476	12.948.476	12.122	12.122	23.549.246
Rezerve legale		116.086	0	0	0	0	116.086
Alte rezerve		30.850.572	0	0	0	0	30.850.572
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C	4.896.938	0	0	1.602.149	0	3.294.789
	Sold D	0	0	—0	0	0	0
Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat		7.878.734	12.122	12.122	0	0	7.890.855
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C	0		0	0	0	
	Sold D	1.602.149	113.669.980	0	104.704.213		7.363.617
Total capitaluri proprii		55.922.345	2.577.519	2.577.519	5.166.360	1.788.166	73.645.595

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2023	2024
A	1	2
Încasări din vânzarea de bunuri și prestarea de servicii	121.559.682	317.264.809
Alte încasări din exploatare - Garanții de bună execuție/particip. la licitații	777.733	4.244.755
Plăți către furnizori de bunuri și prestarea de servicii	83.942.964	219.554.508
Plăți către și în numele angajaților	23.287.814	36.979.171
Plăți impozit pe profit și alte taxe	2.797.644	3.311.235
Restituiri ale impozitului pe profit	0	0
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de exploatare	10.753.527	61.664.649
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	654.948	1.602.493
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale și necorporale	0	0
Plăți pentru achiziționarea de titluri și alte echivalente de numerar (depozite)	0	36.793.222
Încasări de titluri și alte echivalente de numerar (depozite)	0	
Avansuri și împrumuturi acordate terților	0	109.738
Încasări din rambursarea avansurilor și împrumuturilor acordate terților	0	
Dobânzi încasate	159.962	254.502
Dividende încasate		
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de investiție	-494.986	-38.250.951
Încasări din emisiunea de acțiuni sau alte instrumente de capitaluri proprii	0	0
Plăți pentru a dobândi sau răscumpara acțiunile entității	0	0
Încasări din împrumuturi	0	0
Rambursări de împrumuturi	0	0
Plata datoriilor aferente leasingului financiar	0	0
Dividende plătite/ vărsăminte din profitul net	0	3.200.816
Fluxuri de trezorerie provenite din activități de finanțare	0	-3.200.816
Descreșterea/cresțerea netă a numerarului și echivalentelor de numerar	10.258.541	20.212.882
Efectul variației cursului de schimb valutar asupra numerarului și echivalentelor de numerar deținute sau datorate în valută	-298.231	-162.569
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar	2.479.689	12.439.999
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului financiar(*)	12.439.999	32.490.312



Întocmit,
 p Andreea GOANȚĂ-BĂRBULESCU

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 1- IMOBILIZARI

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută						Ajustări de valoare						Valoare contabilă netă	
	Sold la 01.01.2024	Creșteri	Reevaluare	Cedări	Transfer	Sold la 31.12.2024	(amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)						Sold la 01.01.2024	Sold la 31.12.2024
							Sold la 01.01.2024	Amortizare	Reduceri sau reluări	Cedări	Transfer	Sold la 31.12.2024		
0	1	2	3	4	5	5 = 1 + 2 + 3 - 4 - 5	6	7	8	9	10	11 = 6 + 7 - 8 - 9 - 10	12 = 1 - 6	13 = 5 - 11
a) Imobilizări necorporale														
Concesiuni, brevete, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale	83.498	0	0	0	0	83.498	83.498	0	0	0	0	83.498	0	0
Alte imobilizări necorporale	1.573.679	77.737	0	37.000	0	1.614.415	1.302.837	171.645	0	36.564	0	1.437.919	270.841	176.497
Fondul comercial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imobilizări necorporale în curs	0	11100	0	11100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total imobilizări necorporale	1.657.177	88.837	0	48.100	0	1.697.914	1.386.335	171.645	0	36.564	0	1.521.436	270.841	176.497
b) Imobilizări corporale														
Terenuri și amenajări teren	7.745.944	0	0	0	0	7.745.944	0	0	0	0	0	0	7.745.944	7.745.944
Construcții	20.857.023	0	0	0	0	20.857.023	63.793	1.017.841	0	0	0	1.081.633	20.793.230	19.775.390
Instalații tehnice și mașini	51.695.055	798.283	0	81.261	0	52.412.078	33.374.945	3.097.847	0	67.613	0	36.405.178	18.320.111	16.006.899
Alte instalații, utilaje și mobilier	1.734.300	273.194		59.297	0	1.948.196	784.934	88.534	0	56.851	0	816.617	949.367	1.131.579
Investiții imobiliare - terenuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investiții imobiliare - construcții	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imobilizări corporale în curs de execuție	155.614	2.214.656	0	460.054	0	1.910.217	0	0	0	0	0	0	155.614	1.910.217

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Investiții imobiliare în curs de execuție							0	0	0	0	0	0	0	0
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active biologice productive - plantatii	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Active biologice productive	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avansuri	1.448.289	1.178.697	0		0	269.592	0	0	0	0	0	0	1.448.289	269.592
Total imobilizări corporale	83.636.226	2.107.436	0	600.613	0	85.143.049	34.223.671	4.204.221	0	124.464	0	38.303.428	49.412.555	46.839.622
c) Imobilizări financiare														
Acțiuni deținute la filiale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imprumuturi acordate entităților din grup	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acțiuni deținute la entitățile asociate și entitățile controlate în comun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imprumuturi acordate entităților asociate și entităților controlate în comun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alte titluri imobilizate	276.944	1594247	0	1.030.948	0	840.244	0	0	0	0	0	0	276.944	840244
Alte imprumuturi	0	0	0	0	0	0						0	0	0
Total imobilizări financiare	276.944	1594247	0	1.030.948	0	840.244	0	0	0	0	0	0	276.944	840244
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	85.570.348	3.790.521	0	1.679.660	0	87.681.207	35.610.006	4.375.867	0	161.028	0	39.824.845	49.960.340	47.856.362

Imobilizările necorporale

Referitor la Imobilizările necorporale, cont 208, intrările în valoare de 77.737 lei reprezintă achiziția de programe și licențe informatice.

Imobilizări corporale

Referitor la Imobilizările corporale – construcții, contul 212, în valoare de 20.857.023 lei, suma reprezintă valoarea clădirilor conform Raportului de evaluare numărul 066.001.04.03.2024.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Referitor la Imobilizările corporale – Echipamente tehnologice, utilaje, instalații de lucru, cont 2131, intrările în valoare de 461.780 lei reprezintă achizițiile efectuate în anul 2024, dintre care cele mai importante sunt prezentate în tabelul următor:

Denumire	Valoare (lei)
Instalație șlefuire și curățare matrițe bombate Struers	195.058
Sistem cctv (alimentare traseu și echipamente)	51.607
Echipament sistem control acces etaj 2	46.430
Sistem de agitare catodic baie nichelare	29.150
Binoclu cu termoviziune	15.000
Microscop metalografic euromex	14.755
Containere 2 buc	14.725
Echipament de șlefuit cu două platane	13.104
Plită electrică cu agitator magnetic Amex	8.362
Compresor de aer	7.900

Referitor la Imobilizările corporale - Aparate și instalații de măsură, cont 2132, intrările în valoare de 241.811 lei reprezintă achiziții efectuate în anul 2024, dintre care cele mai importante sunt prezentate în tabelul următor:

Denumire	Valoare (lei)
Titratore tip Metrohm	104.870
Microbalanță model XA6.5 YMA	70.230
Instrument de verificare a autenticității aurului	46.069
Balanță Mettler Toledo Jewel	6.302
Balanță semianalitică PNJ 600 3M	5.953
Balanță măsurare densitate model PS100 R2	5.015
Balanță cu două zecimale MODEL PS 4500 R2M	3.373

Referitor la Imobilizările corporale – mijloace de transport, contul 2133, în valoare de 94.692 lei, în anul 2024 s-a achiziționat un autoturism Dacia Noul Duster Extreme TCE 130 4*2 pentru care s-a utilizat prima de casare rabla în valoare de 8.500 lei.

Referitor la Imobilizările corporale – cont 214.1, intrările în valoare de 3.529 lei reprezintă achiziția unei tablete Ipad.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Referitor la Imobilizările corporale – cont 214.2, intrările în valoare de 43.455 reprezintă achiziția unei casete tâmplărie din aluminiu, echipată cu sticlă securizată, în valoare de 28.492 lei, a unor rulouri electrice pentru sala de ședințe de la etajul 1, în valoare de 12.400 lei, și a unei uși duble de termopan pentru Secția Monetară în valoare de 2.564 lei.

Referitor la Imobilizările corporale – cont 214.3, intrările în valoare de 226.208 lei reprezintă produse realizate de Regie sau achiziționate pentru Muzeu.

În ceea ce privește Imobilizările corporale în curs de execuție, cont 231, intrările în valoare de 2.214.656 lei reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție facturate de furnizori, iar ieșirile, în valoare de 460.054 lei, reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție, recepționate, date în folosință sau puse în funcțiune.

Ieșirile de imobilizări în anul 2024, în valoare de 177.559 lei, reprezintă scoaterea din evidență a unor licențe și casarea mijloacelor fixe, conform P.V. nr. RAMS/1384920/12.02.2025. Au fost casate următoarele imobilizări:

- imobilizări necorporale – Licențe, cont 208, în valoare de 37.000 lei;
- imobilizări corporale – Echipamente tehnologice, utilaje, instalații de lucru, cont 2131 – în valoare de 76.977 lei;
- imobilizări corporale – Mijloace de transport, cont 2132 – în valoare de 4.284 lei;
- imobilizări corporale – Aparatură birotică, mobilier și produse muzeu cont 214 – în valoare 59.298 lei;

Deșeurile rezultate în urma casării vor fi valorificate prin societăți specializate în recuperarea deșeurilor.

NOTA 2 – PROVIZIOANE

Denumirea provizionului	Sold la	Transfer în cont	Transfer din cont	Sold la
	01.ian.24	creșteri	scăderi	31.dec.24
Provizioane pentru participarea salariaților la profit	640.163	1.873.969	640.163	1.873.969
Provizioane pentru componenta variabilă a directorului general	356.000	354.000	327.450	382.550

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Provizioane acordare beneficii pensionare	1.495.806	1.935.357	1.495.806	1.935.357
Provizioane concedii de odihnă neefectuate	1.116.593	1.180.477	1.116.593	1.180.477
Provizion dosar 33681/3/2023	8.750	20.000	0	28.750
Total	3.617.312	5.363.803	3.580.012	5.401.103

Provizioane pentru terminarea contractului de muncă:

Având în vedere politica utilizată de către regie de a acorda primă salariaților care se pensionează, aceasta se stabilește în funcție de vechime, până la nivelul a 4 salarii de încadrare.

cont 1518 – 1.935.357 lei – provizion pentru beneficii pensionare (conform Raportului actuarial);

De asemenea, au mai fost constituite provizioane pentru alte beneficii pe care entitatea urmează să le plătească angajaților, care nu sunt legate de restructurare, pensii sau încetarea contractului de muncă.

cont 1518.10 1.180.477 lei – provizion aferent concediului de odihnă neefectuat;

cont 1518.11 1.873.969 lei – provizion pentru participarea salariaților la profit;

cont 1518.17 28.750 lei – provizion dosar nr. 33681/3/2023;

cont 1518.16 382.550 lei – provizion pentru componenta variabilă a Directorului General.

NOTA 3 – REPARTIZAREA PROFITULUI

Activitatea totală a Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI a permis obținerea unui rezultat de 16.865.723,54 lei.

Acesta este influențat de cheltuielile nedeductibile fiscal în valoare de 13.981.656,89 lei, elemente similare veniturilor în valoare de 633.864,63 lei, venituri neimpozabile în valoare 3.587.821,39 lei și deduceri în valoare de 3.742.002,41 lei, ceea ce duce la un rezultat impozabil de 24.151.421,26 lei.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuielile nedeductibile fiscal, în valoare 13.981.656 lei, se compun din:

- 1.873.969 lei – valoarea provizionului constituit pentru participarea salariaților la profit;
- 1.935.357 lei – provizioane pentru beneficii pensionare (conform Raportului actuarial);
- 1.180.477 lei – provizioane aferente concediului de odihnă neefectuat;
- 354.000 lei – provizion pentru remunerația variabilă a directorului general;
- 157.983 lei – valoarea amenzilor, dobânzilor și penalităților;
- 1.950 lei – cheltuieli protocol;
- 4.375.867 lei – cheltuieli cu amortizarea contabilă;
- 128.648 lei – cheltuieli cu materialul nestocat;
- 20.000 lei – ajustări pentru litigii salariați;
- 3.864.227 lei – impozitul pe profit;
- 76.123 lei – alte provizioane;
- 13.055 lei – cheltuieli cu alte impozite și taxe.

Elemente similare veniturilor, în valoare de 633.865 lei - Surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Venituri neimpozabile, în valoare de 3.587.821 lei, se compun din:

- 7.809 lei reprezentând anularea provizioanelor pentru clienți în litigiu încasați;
- 3.580.012 lei reprezentând anularea provizioanelor pentru beneficii de pensionare, variabila directorului general și concediile de odihnă neefectuate.

Impozitul pe profit calculat în procent de 16% este de 3.864.227 lei.

Profitul net realizat al exercițiului financiar este de 18.739.693 lei.

Repartizarea profitului net pe anul 2024 se realizează conform O.G. nr. 64/2001.

Pentru suma reprezentând “participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu mediu lunar realizat în exercițiul financiar de referință” în valoare de 1.873.969 lei au fost cuprinse pe cheltuielile anului 2024 provizioane pentru riscuri și cheltuieli în sumă de 1.873.969 lei.

La data plății acestor sume, în cursul anului 2025, provizioanele vor fi reluate la venituri și înregistrate pe cheltuielile anului 2025, ca și alte drepturi de natură salarială (participarea salariaților la profit).

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Repartizarea profitului net înregistrat la 31.12.2024 în valoare de 18.739.693 lei, se va efectua în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificările și completările ulterioare, precum și conform Hotărârii Consiliului de Administrație privind repartizarea acestuia.

Nota privind propunerea de repartizare al profitului net aferent exercițiului financiar 2024 se supune aprobării Consiliului de Administrație odata cu Situațiile financiare.

Repartizarea profitului net se va înregistra în contabilitate pe destinații, după aprobarea Situațiilor financiare anuale, în conformitate cu art. 19 din Legea contabilității nr 82/1991.

NOTA 4 – ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

În anul 2024 Regia a înregistrat din activitatea de exploatare un profit de de 20.606.237 lei, față de profitul de 8.985.652 lei realizat în anul anterior.

Structura acestora se prezintă astfel:

Denumirea indicatorului	Nr.rd	Exercițiul financiar		Diferențe	
		2.023	2.024	Absolute	Relative
Cifra de afaceri netă	1	104.487.362	127.640.838	23.153.476	22,16%
Producția vândută	2	103.293.167	123.875.331	20.582.164	19,93%
Venituri din reduceri acordate	3	2.873	4.694	1.821	63,38%
Venituri din vânzarea mărfurilor	4	1.197.068	3.770.201	2.573.133	214,95%
Venituri din subvenții de exploatare	5	0	0	0	0,00%
Variația stocurilor	6	6.022.628	4.932.086	-1.090.542	-18,11%
Venituri din producția de imobilizări	7	21.417	42.176	20.759	96,93%
Venituri din reevaluare imobilizări	8	0	0	0	0,00%
Alte venituri din exploatare	9	355.470	1.154.620	799.150	224,82%
Venituri din exploatare	10	110.886.877	133.769.720	22.882.843	20,64%
Cheltuieli cu materii prime și materiale	11	60.525.785	59.329.738	-1.196.047	-1,98%
Alte cheltuieli materiale	12	133.755	458.111	324.356	242,50%
Cheltuieli privind mărfurile	13	1.090.834	3.543.684	2.452.850	224,86%
Cheltuieli privind utilitățile	14	1.475.305	1.074.693	-400.612	-27,15%

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Reduceri comerciale primite	15	0	-70	-70	-
Cheltuieli cu personalul	16	27.684.177	34.958.705	7.724.528	26,28%
Salarii	17	26.079.121	32.602.036	6.522.915	25,01%
Cheltuieli cu asigurările sociale	18	1.605.056	2.356.669	751.613	46,83%
Ajustarea valorii imobilizărilor (amortizare)	19	4.121.177	4.375.867	254.690	6,18%
Cheltuieli amortizare	20	4.121.177	4.375.867	254.690	6,18%
Venituri amortizare	21	0	0	0	0,00%
Ajustarea valorii activelor circulante	22	73.497	88.314	14.817	20,16%
Cheltuieli	23	73.497	96.123	22.626	30,78%
Venituri	24	0	7.809	7.809	-
Alte cheltuieli de exploatare	25	4.718.265	7.570.650	2.852.385	60,45%
Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli	26	2.078.430	1.763.791	-314.639	-15,14%
Cheltuieli	27	2.828.306	5.343.803	2.515.497	88,94%
Venituri	28	749.876	3.580.012	2.830.136	377,41%
Total cheltuieli de exploatare	29	101.901.225	113.163.483	11.262.258	11,05%
Rezultat din exploatare (profit)	30	8.985.652	20.606.237	11.620.585	129,32%

Față de anul precedent Regia a înregistrat o creștere a veniturilor din exploatare de la 110.886.877 lei, în anul 2023, la nivelul de 133.769.720 lei, în anul 2024.

Din datele prezentate mai sus se poate observa că în timp ce veniturile din exploatare au crescut cu 20,64%, cheltuielile de exploatare au crescut cu 11,05%.

În ceea ce privește reconcilierea rezultatului din exploatare, reflectat în contul de profit și pierderi și profitul rezultat în urma postcalculării costurilor de producție, situația se prezintă după cum urmează:

Nr.crt	Indicatori	An 2023	An 2024	Diferențe absolute	Diferențe relative
1	Cifra de afaceri neta	104.487.362	127.640.838	23.153.476	22,16%
2	Costul bunurilor vândute(3+4+5)	69.729.095	75.516.470	5.787.375	8,30%
3	Cheltuielile activității de bază	60.984.737	61.082.950	98.213	0,16%

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

4	Cheltuielile activității auxiliare	0	0	0	0,00%
5	Cheltuieli indirecte de producție	8.744.358	14.433.520	5.689.162	65,06%
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	34.758.267	52.124.368	17.366.101	49,96%
7	Cheltuieli generale	30.000.203	34.216.571	4.216.368	14,05%
8	Total cheltuieli repartizate	102.631.101	115.172.967	12.541.866	12,22%
9	Cheltuieli privind ajustările privind provizioane	2.901.803	5.439.926	2.538.123	87,47%
10	Alte venituri din exploatare	335.470	1.154.620	819.150	244,18%
11	Venituri din producția de imobilizări	21.417	42.176	20.759	96,93%
12	Venituri din reluări de provizioane	749.876	3.587.821	2.837.945	378,46%
13	Venituri din reevaluare	0	0	0	0,00%
14	Influența soldului producției stocate	6.022.628	4.932.086	-1.090.542	-18,11%
15	Rezultatul din exploatare	8.985.652	20.606.237	11.620.585	129,32%

Datele prezentate reflectă modul în care cheltuielile directe sau indirecte de producție au contribuit la rezultatul din exploatare.

În rezultatul perioadei au fost incluse toate elementele de venituri și de cheltuieli recunoscute în cursul exercitiului și înregistrate în balanța contabilă de verificare întocmită la data de 31.12.2024.

Reconcilerea datelor cuprinse în balanța de verificare, încheiata la 31.12.2024, și datele din contul de profit și pierderi se prezintă după cum urmează:

Explicații	Sume conform balanței de verificare	Sume în contul de profit și pierdere
Venituri totale cu influență cont 711	137.776.747	134.188.925
Cheltuieli totale	120.911.023	113.458.974
Rezultatul curent brut	16.865.724	20.729.951
Impozit pe profit	2.698.516	3.864.227
Profit net în contul de profit și pierdere	14.167.208	16.865.724

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 5 – SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

La 31 decembrie 2024 **creanțele** Regiei sunt după cum urmează:

Nr.crt.	Creațe	01.ian.24	31.dec.24	Termen de lichiditate	
				pentru soldul de la	
				31.dec.24	
				Sub 1 an	Peste 1 an
1	Creațe comerciale - terți	8.298.197	5.437.863	5.437.863	0
2	Ajustări de depreciere pentru creațe comerciale	-9.249	-6.456	-6.456	0
3=1-2	Creațe comerciale, net	8.288.948	5.431.407	5.431.407	0
4	Alte creațe	2.155.381	2.430.124	0	2.430.124
5	Ajustări de depreciere pentru alte creațe	-1.536.244	-1.607.351	0	-1.607.351
6=4-5	Alte creațe net	619.137	822.773	0	822.773
7=6+3	Total creațe comerciale și alte creațe	8.908.085	6.254.180	5.431.407	822.773

Creațele comerciale nu sunt purtătoare de dobândă și au, în general, un termen de plată între 30-90 de zile.

Suma de 1.607.351 reprezintă creanța din contul 461 Rădulescu George Claudiu în valoare de 1.563.529 și GB. F. LLI Bertoncello în valoare de 43.822 lei (respectiv 8.806 euro).

Clientul principal al Regiei este Banca Națională a României („BNR”).

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

La 31 decembrie 2024 **datoriile** Regiei sunt după cum urmează:

	Datorii	Sold la	Sold la	Termen de exigibilitate		
		01.ian	31.dec	pentru soldul de la		
		2024	2024	31.dec.23		
				Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
1	Avansuri încasate în contul comenzilor	3.294.355	5.594.845	5.594.845	0	0
2	Datorii comerciale - furnizori terți	11.155.154	3.774.895	3.774.895	0	0
3=1+2	Total datorii comerciale	14.449.509	9.369.740	9.369.740	0	0
4	Alte datorii	5.872.041	11.351.940	11.351.940	0	0
5=3+4	Total	20.321.550	20.721.680	20.721.680	0	0

Linia de „Alte datorii” este detaliată în tabelul următor:

Datorii	Sold la 01.ian.24	Sold la 31.dec.24	Termen de exigibilitate pentru soldul de la 31.dec.24		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
Salarii și datorii asimilate	2.611.243	2.725.404	2.725.404	0	0
Alte datorii față de bugetul statului	3.078.305	5.411.627	5.411.627	0	0
Alte datorii	182.493	3.214.909	3.214.909	0	0
Total	5.872.041	11.351.940	11.351.940	0	0

CHELTUIELI ÎN AVANS

	Sold la 1 ian.24	Sold la 31 dec.24	Sume la 31 decembrie 2024 de reluat într-o perioadă	
			<1 an	>1 an
Rovignete	1.370	1.051	1.051	
Abonamente, licențe	49.582	100.395	75.192	25.203
Asigurări	34.598	49.678	49.678	
Total	85.550	151.124	125.921	25.203

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Sume în curs de clarificare

	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Decontări în curs de clarificare	-389,00	0
ANPC	-35,61	-44,67
Aurom Metal Investment SRL	-443,77	0
Bank of Latvia	6.279,25	0
Hoyamo and Sinowon Inc	13.143,52	0
Sange Industries	53.697,71	0
Altek Docum	0	142,47
AML Instruments Ltd	0	420,15
Automotive Retail SRL		1.007,14
Expo-Hani Comimpex		500,00
Gradinita Agricola		-181,00
HRD Antwerp*		14.555,97
Rebs Turbolub Gmbh**		19.164,12
Starstore Srl		50,87
Total	72.252,10	35.615,05

* HRD Antwerp – soldul reprezintă valoarea achitată în baza facturii proforme reprezentând contavaloarea unui curs de formare profesională, sold care se încheie în anul 2025.

** Rebs Turbolub Gmbh – soldul reprezintă valoarea achitată în baza facturii proforme reprezentând piese de schimb, distribuitor progresiv veka, sold care se încheie în anul 2025.

NOTA 6 – PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

6. Sumarul politicilor contabile semnificative

6.1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare ale Regiei Autonome Monetăria Statului, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, sunt întocmite în conformitate cu:

- Legea contabilității 82/1991 (republicata 2008), cu modificările ulterioare;
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”).

Politicile contabile adoptate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare sunt în conformitate cu principiile contabile prevazute de OMFP 1802/2014.

Situațiile financiare cuprind:

- Bilanț;
- Cont de profit și pierdere;
- Situația fluxurilor de trezorerie;

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

- Situația modificării capitalurilor proprii;
- Note explicative la situațiile financiare.

Situațiile financiare se referă doar la Regia Autonomă Monetăria Statului.

Regia nu are filiale care să facă necesară consolidarea.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei.

Situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De asemenea, situațiile financiare nu sunt menite să prezinte rezultatul operațiunilor, fluxurile de trezorerie și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 cu modificările ulterioare.

6.2. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Regia își va continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Regia aplică consecvent, de la un exercițiu financiar la altul, politicile contabile și metodele de evaluare.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, recunoașterea și evaluarea s-au realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclusă numai pierderea realizată la data bilanțului;
- b) datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent au fost recunoscute chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

c) deprecierile au fost recunoscute, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

Principiul contabilității de angajamente

Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seamă de data încasării sau efectuării plății.

Veniturile și cheltuielile care au rezultat direct și concomitent din aceeași tranzacție au fost recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

După cum este menționat la nota 2.4, în scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercițiului financiar precedent s-au determinat având în vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin OMF 1802/2014 și, pe de altă parte, necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercițiului financiar de raportare (exercițiul financiar al anului 2024). Cu excepția acestui aspect, bilanțul de deschidere al exercițiului financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii corespunzătoare unei poziții din bilanț a fost determinată, separat, valoarea fiecărei componente a elementelor de activ și de datorii.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă datorii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Înregistrarea în contabilitate și prezentarea în situațiile financiare a operațiunilor economico-financiare reflectă realitatea economică a acestora, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție

Elementele prezentate în situațiile financiare au fost evaluate pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. [Nu s-a folosit costul de achiziție sau costul de producție în cazurile în care s-a optat pentru evaluarea imobilizărilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justă].

Principiul pragului de semnificație

Entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile aplicabile, referitoare la prezentările de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

6.3. Moneda de raportare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională („LEU”). Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în monedă națională, cât și în valută.

Elementele incluse în aceste situații sunt prezentate în lei românești.

6.4. Situații comparative

În scopul asigurării comparabilității informațiilor cuprinse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, informațiile raportate în coloana corespunzătoare exercițiului financiar precedent încheiat s-au determinat având în vedere, pe de o parte, planul de conturi general cuprins în reglementările contabile aprobate prin OMF 1802/2014 și, pe de altă parte, necesitatea raportării unor indicatori comparabili ca semnificație cu cei raportați în coloana corespunzătoare exercițiului financiar de raportare (exercițiul financiar al anului 2024).

6.5. Utilizarea estimărilor contabile

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și presupuneri care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare.

Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate.

Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

6.6. Continuitatea activității

Prezentele Situații Financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Regia își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea consideră că Regia va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și, prin urmare, aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

6.7. Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României de la data tranzacției.

La data bilanțului, elementele monetare exprimate în valută și creanțele și datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se evaluează și se prezintă în situațiile financiare anuale la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar, realizate și nerealizate, între cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută și a celor exprimate în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere al exercițiului financiar respectiv.

Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) se prezintă în situațiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacției. Elementele nemonetare achiziționate cu plata în valută și înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) se prezintă în situațiile financiare anuale la această valoare.

Cursurile de schimb LEU/USD și LEU/EUR comunicate de Banca Națională a României la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024 au fost după cum urmează:

Moneda	31 decembrie 2023	31 decembrie 2024
LEU/USD	4,4958	4,7768
LEU/EUR	4,9746	4,9741

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

6.8. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale sunt evaluate la cost de achiziție, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din deprecieri.

Alte imobilizări necorporale

Costurile aferente achiziționării de programe informatice sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durată utilă de viață.

6.9. Imobilizări corporale

Costul / Evaluarea

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate constă în prețul de achiziție, incluzând taxele de import sau taxele de achiziție nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizării corporale și orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul și în condițiile de funcționare. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective. Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 „Alte venituri din exploatare”). Reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție care acoperă în totalitate contravaloarea imobilizărilor achiziționate se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor în avans (contul 475 „Subvenții pentru investiții”), veniturile în avans aferente acestor imobilizări reluându-se în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Costul unei imobilizări corporale construite în regie proprie este determinat folosind aceleași principii ca și pentru un activ achiziționat. Astfel, dacă entitatea produce active similare, în scopul comercializării, în cadrul unor tranzacții normale, atunci costul activului este de obicei același cu costul de construire a celui activ destinat vânzării. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. În mod similar, cheltuiala reprezentând rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum și pierderile care au apărut în cursul construcției în regie proprie a activului nu sunt incluse în costul activului. Costurile îndatorării atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricație (definite ca active care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

prestabilite sau pentru vânzare) sunt incluse în costurile de producție ale acestora, în măsura în care sunt legate de perioada de producție. În costurile îndatorării se include dobânda la capitalul împrumutat pentru finanțarea achiziției, construcției sau producției de active cu ciclu lung de fabricație. Cheltuielile reprezentând diferențe de curs valutar constituie cheltuială a perioadei.

În costul inițial al unei imobilizări corporale pot fi incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din evidență, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și Regia are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea și mutarea imobilizării corporale, precum și cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc în valoarea activului imobilizat, în corespondență cu un cont de provizioane.

O imobilizare corporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și orice pierderi din depreciere cumulate.

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care au fost efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli, potrivit criteriilor generale de recunoaștere. Regia aplică următoarele criterii pentru a stabili dacă cheltuielile ulterioare majorează valoarea imobilizării respective :

- Cheltuielile ulterioare depășesc 20% din costul complet de înlocuire al imobilizării la care se referă. Costul de înlocuire este fie costul de achiziție al respectivei imobilizări la data la care au loc cheltuielile ulterioare, fie costul de achiziție istoric al imobilizării existente;
- Durata de utilizare economică a imobilizării se extinde peste durata de viață inițială în urma prestării reparației;
- Capacitatea de producție (eficientă/calitatea) a imobilizării este mărită cu cel puțin 20% ca urmare a efectuării cheltuielilor ulterioare respective.

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

În cazul înlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Regia recunoaște costul înlocuirii parțiale, valoarea contabilă a părții înlocuite fiind scoasă din evidență, cu amortizarea aferentă, dacă

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

informațiile necesare sunt disponibile și sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale, iar valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, este scoasă din evidență.

Piese de schimb importante și echipamentele de securitate sunt considerate imobilizări corporale atunci când se estimează că vor fi folosite pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de Regie pentru depistarea defecțiunilor, sunt recunoscute la momentul efectuării fiecărei inspecții generale, drept cheltuieli sau în valoarea contabilă a elementului de imobilizări corporale ca o înlocuire, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- Inspecțiile sau reviziile generale sunt obligatorii pentru menținerea și operarea la parametri normali ai echipamentelor și utilajelor;
- Costul inspecțiilor sau reviziilor generale depășește pragul de semnificație stabilit prin politicile contabile ale Regiei.

În cazul recunoașterii costului inspecției ca o componentă a activului, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate. Costul reviziilor și inspecțiilor curente, altele decât cele recunoscute ca o componentă a imobilizării, reprezintă cheltuieli ale perioadei.

Dacă un element de imobilizare corporală este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nicio piață activă pentru acel activ. O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități. Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizări corporale sunt făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezervă din reevaluare. Câștigul se consideră realizat pe măsura ce activul este folosit de entitate; valoarea rezervei transferate este

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Amortizarea

Amortizarea valorii activelor imobilizate cu durate limitate de utilizare economică reprezintă alocarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga durată de utilizare economică. Valoarea amortizabilă este reprezentată de cost sau altă valoare care substituie costul (de exemplu, valoarea reevaluată).

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

Amortizarea este calculată folosind metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor. Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

Terenurile nu se amortizează. Amenajările de terenuri se amortizează liniar pe o perioadă de 5 ani. Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Clădiri	5-45
Mașini de producție	3-30, în medie 15 ani
Vehicule de transport	3-10

Revizuirea duratei de amortizare poate fi justificată de o modificare semnificativă a condițiilor de utilizare, precum și în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile curente, sau învechirea unei imobilizări corporale. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare. Atunci când elementele care au stat la baza stabilirii inițiale a duratei de utilizare economică s-au modificat, Regia stabilește o nouă

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

perioadă de amortizare. Modificarea duratei de utilizare economică reprezintă modificare de estimare contabilă.

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

Cedarea și casarea

O imobilizare corporală este scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

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

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

Compensații de la terți

În cazul distrugerii totale sau parțiale a unor imobilizări corporale, creanțele sau sumele compensatorii încasate de la terți, legate de acestea, precum și achiziționarea sau construcția ulterioară de active fiind operațiuni economice distincte se înregistrează ca atare pe baza documentelor justificative.

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

6.10. Imobilizări financiare și investiții pe termen scurt

Imobilizările financiare reprezintă garanții și cauțiuni acordate furnizorilor.

Investițiile pe termen scurt cuprind depozite bancare pe termen scurt, inclusiv cele pe termen de cel mult 3 luni atunci când acestea sunt deținute în scop investițional, obligațiuni emise și răscumpărate, valori mobiliare achiziționate pentru a fi revândute într-o perioadă scurtă de timp, și alte investiții pe termen scurt.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Imobilizările financiare se înregistrează inițial la costul de achiziție.

Imobilizările financiare se înregistrează ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare; ajustările pentru pierderi de valoare se recunosc pe seama contului de profit și pierdere în cazul imobilizărilor financiare altele decât cele reprezentate de certificate verzi a căror tranzacționare este amânată conform Legii 220/2008, care se recunosc pe seama veniturilor înregistrate în avans.

6.11. Vânzarea și închirierea unui activ pe termen lung

Vânzările unui activ pe termen lung, cu închirierea ulterioară a acestuia de la locator este contabilizată diferit în funcție de tipul contractului de leasing încheiat între părți :

- în cazul unui contract de leasing financiar, nu se înregistrează vânzarea mijlocului fix, nefiind îndeplinite condițiile de recunoaștere ale veniturilor, iar respectiva tranzacție este o tranzacție de finanțare. Ca urmare, se evidențiază în contabilitate finanțarea locatarului de către locator (ex: intrarea de numerar și datoria pe termen lung);
- în cazul unui contract de leasing operațional, locatarul contabilizează o tranzacție de vânzare cu înregistrarea scoaterii din evidență a activului, cât și cheltuiala cu ratele de leasing lunare conform contractului.

6.12. Deprecierea activelor imobilizate

Determinarea pierderilor din depreciere

Valoarea recuperabilă a activelor imobilizate corporale și necorporale este considerată valoarea cea mai mare dintre valoarea justă, mai puțin costurile de vânzare și valoarea de utilizare. Estimarea valorii de utilizare a unui activ implică actualizarea fluxurilor de trezorerie viitoare estimate utilizând o rată de actualizare înainte de impozitare care reflectă evaluările curente de piață cu privire la valoarea în timp a banilor și riscurile specifice activului.

Valoarea contabilă a activelor imobilizate ale Regiei este analizată la data fiecarui bilanț pentru a determina dacă există pierderi din depreciere.

Corectarea valorii imobilizărilor necorporale și corporale și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor pentru depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

a acestora. Așa cum este menționat la nota 6.8 - Imobilizări necorporale, ajustările pentru deprecierea fondului comercial corectează valoarea acestuia.

Reluarea ajustărilor pentru pierderi din depreciere

O ajustare pentru depreciere a imobilizărilor este reluată în cazul în care s-a produs o schimbare a estimărilor utilizate pentru a determina valoarea recuperabilă. În cazul ajustărilor recunoscute pentru deprecierea fondului comercial, acestea nu se mai reiau, ulterior, la venituri.

O ajustare pentru depreciere poate fi reluată în măsura în care valoarea contabilă a activului nu depășește valoarea recuperabilă, mai puțin amortizarea, care ar fi fost determinată dacă ajustarea pentru depreciere nu ar fi fost recunoscută.

6.13. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime și materialele auxiliare, producția în curs de execuție, semifabricatele, produsele finite, mărfurile, piesele de schimb, materialele consumabile și ambalajele.

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării. De asemenea, în cadrul stocurilor se includ și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți, care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri.

Producția în curs de execuție se determină prin inventarierea producției neterminate la sfârșitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operațiilor tehnologice și evaluarea acestuia pe baza costurilor de producție.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează, în sensul reducerii, costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor. Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți. Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 „Alte venituri din exploatare”).

Costul produselor finite și a producției în curs de execuție cuprinde cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor se determină în raport cu situația dată pe baza costului standard, al metodei identificării specifice sau în cazul în care sunt produse cu amănuntul pe baza prețurilor cu amănuntul.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează pe baza metodei FIFO.

La data bilanțului, stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, și costurile estimate necesare vânzării. Acolo unde este cazul se constituie ajustări de valoare pentru stocuri învechite, cu mișcare lentă sau cu defecte.

6.14. Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt recunoscute și înregistrate inițial la valoarea conform facturilor, sau conform documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Evaluarea valorii recuperabile a creanțelor la data bilanțului se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere. Ajustările pentru depreciere sunt constituite când există dovezi conform cărora Regia nu va putea încasa creanțele la scadența inițial agreată. Creanțele neîncasabile sunt înregistrate pe cheltuieli când sunt identificate.

Pierderea din depreciere aferentă unei creanțe este reluată dacă creșterea ulterioară a valorii recuperabile poate fi legată de un eveniment care a avut loc după ce pierderea din depreciere a fost recunoscută.

6.15. Numerar și echivalente numerar

Disponibilitățile bănești sunt formate din numerar, conturi la bănci, depozite bancare pe termen de cel mult șase luni dacă sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

6.16. Împrumuturi

Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate la suma primită. Onorariile și comisioanele bancare achitate în vederea obținerii de împrumuturi pe termen lung se recunosc pe seama cheltuielilor înregistrate în avans. Cheltuielile în avans se recunosc la cheltuieli curente eşalonat, pe perioada de rambursare a împrumuturilor respective.

Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în „Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an” și inclusă împreună cu dobânda datorată la data bilanțului contabil în [„Sume datorate instituțiilor de credit”/“Sume datorate entităților afiliate”, “Sume datorate entităților de care entitatea este legată în virtutea intereselor de participare”/ “Alte datorii”] din cadrul datoriilor curente.

6.17. Datorii

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la cost, care reprezintă valoarea obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Regie.

6.18. Contracte de leasing operațional

Contractele de leasing în care o porțiune semnificativă a riscurilor și beneficiilor asociate proprietății sunt reținute de locator sunt clasificate ca și contracte de leasing operațional.

Plățile aferente unui contract de leasing operațional sunt recunoscute ca și cheltuieli în contul de profit și pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing. Stimulentele primite pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit sunt recunoscute drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata, reducând astfel cheltuielile cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară.

6.19. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când Regia are o obligație curentă (legală sau implicită) generată de un eveniment anterior, este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația, iar datoria poate fi estimată în mod credibil.

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Regia ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

În cazul în care efectul valorii în timp a banilor este semnificativă, valoarea provizionului reprezintă valoarea actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligației. Rata de actualizare utilizată reflectă evaluările curente pe piață ale valorii în timp a banilor și ale riscurilor specifice datoriei.

Câștigurile rezultate din cedarea preconizată a activelor nu trebuie luate în considerare în evaluarea unui provizion.

Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea trebuie recunoscută numai în momentul în care există dovezi clare că rambursarea va fi primită. Rambursarea este considerată ca un activ separat. Suma care se recunoaște ca rambursare nu depășește valoarea provizionului. În cazul în care Regia poate să solicite unei alte părți să plătească, integral sau parțial, cheltuielile impuse pentru decontarea unui provizion, iar Regia nu este răspunzătoare pentru sumele în cauză, Regia nu include sumele respective în provizion.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Alte provizioane

Provizioane se recunosc, de asemenea, pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, impozite, pensii și obligații similare, prime ce urmează a se acorda personalului în funcție de profitul realizat și în legătură cu acorduri de concesiune.

6.20. Pensii și beneficii ulterioare angajării

În cadrul activității curente pe care o desfășoară, Regia efectuează plăți către Statul Român în beneficiul angajaților săi. Toți salariații regiei sunt incluși în planul de pensii al Statului Român. Regia nu operează nicio altă schemă de pensii sau plan de beneficii post-pensionare și, în consecință, nu are nicio obligație în ceea ce privește pensiile. În plus, Regia nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Conform politicii utilizate în cadrul Regiei, aceasta acordă salariaților un număr variabil de salarii la pensionare cu încadrarea în B.V.C.

6.21. Subvenții

Subvențiile se recunosc când există suficientă siguranță că regia va respecta condițiile impuse de acordarea lor și subvențiile vor fi primite.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subvențiile care compensează Regia pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în mod sistematic în aceleași perioade în care sunt recunoscute cheltuielile.

Veniturile din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete se prezintă în contul de profit și pierdere ca parte a cifrei de afaceri nete, iar celelalte venituri din subvenții se prezintă în contul de profit și pierdere ca o corecție a cheltuielilor pentru care au fost acordate sau ca elemente de venituri, potrivit structurii prevăzute în acest sens.

6.22. Patrimoniul regiei

Patrimoniul a fost stabilit inițial în anul 1991, când a fost înființată Regia Autonomă Monetăria Statului prin H.G. 231/1991 la valoarea de 8.489,86 lei, fiind compus din:

- valoarea ramasă actualizată a mijloacelor fixe la data de 31.12.1990	4.859,07 Lei
- valoarea mijloacelor circulante existente la data de 31.12.1990	3.279,44 Lei
- fondul pentru investiții la 31.12.1990	351,35 Lei.

În anul 1994 în valoarea patrimoniului regiei a fost inclusă și valoarea de 571.941,32 lei, reprezentată de:

- diferența rezultată din reevaluarea imobilizărilor conf. Decret 26/1992	22.840,25 Lei
- valoarea mijloacelor fixe realizate din profit în anii 1991,1992,1993	100.991,64 Lei
- diferențele din reevaluarea imobilizărilor corporale conf. HG 500/1994	301.363,68 Lei
- investițiile realizate din profit în 1994	146.745,75 Lei

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Regia recunoaște modificările la patrimoniul regiei numai după aprobarea lor la Registrul Comerțului.

6.23. Rezerve legale

Se constituie în proporție de 5% din profitul brut de la sfârșitul anului până când rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social vărsat în conformitate cu prevederile legale.

6.24. Vărsăminte din profitul net

Vărsămintele din profitul net sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea acestora se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

6.25. Rezultat reportat

Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului/pierderii contabile se efectuează în anul următor după sesiunea Consiliului de Administrație care a aprobat repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând vărsăminte din profitul net către bugetul de stat, participarea salariaților la profit, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

6.26. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Regie sunt formate în principal din numerar, depozite la termen, creanțe, datorii și sumele datorate instituțiilor de credit. Instrumentele de acest tip sunt evaluate în conformitate cu politicile contabile specifice prezentate în cadrul Notei 6 „Principii, politici și metode contabile”.

6.27. Venituri

Veniturile din vânzarea bunurilor

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) Regia a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

- b) Regia nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Dacă Regia păstrează doar un risc nesemnificativ aferent dreptului de proprietate, tranzacția reprezintă o vânzare și veniturile sunt recunoscute.

Momentul când are loc transferul riscurilor și avantajelor semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor se determină în urma examinării circumstanțelor în care s-a desfășurat tranzacția și termenilor din contractele de vânzare.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar.

Venituri din prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

În cazul în care prețul de vânzare include o valoare distinctă, specificată contractual, destinată prestării ulterioare de servicii, acea sumă este amânată (contul 472 “Venituri înregistrate în avans”) și recunoscută ca venit pe parcursul perioadei în care se prestează serviciile, dar nu mai târziu de încheierea perioadei pentru care a fost contractată prestarea ulterioară de servicii.

Venituri din redevențe, chirii

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului.

6.28. Impozite și taxe

Regia înregistrează impozit pe profit curent în conformitate cu legislația română în vigoare la data situațiilor financiare. Datoriile legate de impozite și taxe sunt înregistrate în perioada la care se referă.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

6.29. Venituri și cheltuieli financiare

Veniturile financiare cuprind veniturile din dobânzi, veniturile din dividende, veniturile din imobilizări financiare cedate, veniturile din investiții financiare pe termen scurt, venituri din diferențe de curs valutar și veniturile din sconturi obținute. Veniturile financiare se recunosc pe baza contabilității de angajamente. Astfel, veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;

Cheltuielile financiare cuprind cheltuiala cu dobânda aferentă împrumuturilor, amortizarea actualizării provizioanelor, pierderile din depreciere recunoscute aferente activelor financiare, cheltuielile privind imobilizările financiare cedate, cheltuielile privind investițiile financiare pe termen scurt, cheltuieli din diferențe de curs valutar și cheltuieli privind sconturile obținute. Toate costurile îndatorării care nu sunt direct atribuibile achiziției, construcției sau producerii activelor cu ciclu lung de fabricație sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, periodic, pe baza contabilității de angajamente.

6.30. Erori contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente; erorile din perioadele anterioare se referă inclusiv la prezentarea eronată a informațiilor în situațiile financiare anuale. Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții. În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative. În notele explicative la situațiile financiare sunt prezentate, de asemenea, informații cu privire la natura erorilor constatate și perioadele afectate de acestea.

6.31. Datorii contingente

O datorie contingentă este:

- a) o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unui sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității;
- b) o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece nu este sigur ca vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea acestei datorii sau valoarea datoriei nu poate fi evaluată suficient de credibil.

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

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

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

Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul că:

- a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunând că pot fi realizate estimări corecte), deoarece constituie obligații curente la data bilanțului și este probabil ca vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea obligațiilor;
- b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt obligații posibile, dar pentru care trebuie să se confirme dacă entitatea are o obligație curentă care poate genera o ieșire de resurse; sau obligații curente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaștere în bilanț (deoarece fie nu este

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

probabil sa fie necesară o reducere a resurselor entității pentru stingerea obligației, fie nu poate fi realizată o estimare suficient de credibilă a valorii obligației).

6.32. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Evenimentele care apar după data bilanțului pot furniza informații suplimentare referitoare la perioada raportată față de cele cunoscute la data bilanțului. Dacă situațiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta și informațiile suplimentare, dacă informațiile respective se referă la condiții (evenimente, operațiuni etc.) care au existat la data bilanțului.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. Prin autorizarea situațiilor financiare anuale se înțelege aprobarea acestora de către Consiliul de Administrație în vederea înaintării lor spre aprobare, conform legii.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.

Pot fi identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului:

- a) cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale; și
- b) cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, entitatea ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului.

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea Situațiilor Financiare anuale sunt semnificative, neprezentarea lor ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor. În consecință, entitatea trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente ulterioare datei bilanțului: natura evenimentului și o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 7 – PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Entitatea, fiind regie autonomă, nu are capital social, ci patrimoniu.

În aceste condiții nu există acțiuni sau participații.

În cursul anului 2024 regia nu a emis obligațiuni sau alte titluri de valoare, în Situațiile Financiare nefiind reflectate astfel de operațiuni.

NOTA 8 – INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

Regia funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară în subordinea Băncii Naționale a României și își desfășoară activitatea în baza HG nr. 231/1991.

Conducerea Regiei Autonome Monetăria Statului se asigură prin:

- Consiliul de Administrație;
- Directorul General.

Consiliul de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI s-a constituit în structura actuală, prin Ordinele Guvernatorului Băncii Naționale a României, după cum urmează:

- nr. 287/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI, începând cu data de 20.10.2023, se numește domnul Dan Mircea POPESCU, în calitate de reprezentant al Băncii Naționale a României pentru o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea înlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii;
- nr. 288/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI, începând cu data de 20.10.2023, se numește domnul Marius MITRUȘ, în calitate de reprezentant al Băncii Naționale a României pentru o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea înlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii;
- nr. 289/06.10.2023 privind numirea membrilor Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI, începând cu data de 20.10.2023, se numește domnul Laurențiu Dumitru ANDREI, în calitate de reprezentant al Băncii Naționale a României pentru o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea înlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii;
- nr. 120/25.04.2024 privind numirea reprezentantului Ministerului Finanțelor Publice în calitate de membru al Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI, începând cu data de 25.04.2024, se numește doamna Alexandra Monica Diana POPESCU, în calitate de reprezentant al Ministerului Finanțelor Publice pentru o perioadă de 4 ani, cu posibilitatea înlocuirii la fiecare 2 ani, potrivit legii.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Conducerea executivă a fost delegată Directorului General, domnul Octavian SCHEN, prin Ordinul Guvernatorului Băncii Naționale a României nr. 286/06.10.2023 privind numirea în funcția de Director General și Președinte al Consiliului de Administrație al Regiei Autonome MONETĂRIA STATULUI, începând cu data 20.10.2023, în baza prevederilor Contractului de Mandat nr. C/XXIII.18/25.10.2023, pentru o perioadă de 4 ani.

În anul 2024, funcția de Șef Departament Economic a fost deținută de către doamna Luminița POPESCU – ZAMFIR (în perioada 01.01.2024 - 18.06.2024) și de către doamna Andreea GOANȚĂ – BĂRBULESCU (în perioada 10.07.2024 - 31.12.2024).

8.1 Administratori și directori

În perioada 2023 - 2024, Regia a plătit următoarele indemnizații membrilor Consiliului de Administrație:

	An 2023	An 2024
Consiliul de Administrație	500.717 lei	1.309.484 lei

În perioada 2023 - 2024, Regia a plătit următoarele indemnizații directorului general:

	An 2023	An 2024
Director general	431.491 lei	681.450 lei

8.2 Salariați

Numărul salariaților a evoluat după cum urmează:

Evoluția salariaților Regiei	An 2023	An 2024
Total	232	237
Personal conducere	21	20
Personal TESA	77	85
Personal producție	134	132

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Cheltuieli cu personalul înregistrate în cursul anilor 2023 și 2024 sunt următoarele:

	An 2023	An 2024
Cheltuieli cu salariile	24.105.036 lei	29.050.668 lei
Cheltuieli cu avantajele în natură acordate angajaților (curcan și porc)	0	148.175 lei
Cheltuieli cu tichetele acordate angajaților	1.280.055 lei	2.763.030 lei
Cheltuieli cu primele reprezentând participarea salariaților la profit	0	640.163 lei
Cheltuieli cu contribuția asiguratorie de muncă și cheltuieli privind asigurările și protecția socială	563.293 lei	2.356.669 lei
Cheltuieli cu remunerația membrilor Consiliului de Administrație	500.717 lei	1.309.484 lei
Cheltuieli cu remunerația directorului general	431.491 lei	681.450 lei
Total	26.880.592 lei	36.949.639 lei

NOTA 9 – PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICI – FINANCIARI

	Indicator	Formula de calcul	An 2023	An 2024	Variație 2024/2023
			1	2	3=2/1
1. Indicatori de lichiditate					
1.1.	Lichiditate curentă	Active curente/Datorii curente	8,15	8,11	0,99
1.2.	Lichiditatea imediată	Active curente-Stocuri/Datorii curente	3,64	4,79	1,32
2. Indicatori de risc					
2.1.	Gradul de îndatorare	Capitalul împrumutat x 100/ Capitaluri proprii	0,00	0,00	0,00
2.2.	Acoperirea dobânzilor	Profitul înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit / Cheltuieli cu dobânda	0,00	0,00	0,00
3. Indicatori de activitate (gestiune)					

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

3.1.	Viteza de rotație a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	2,09	2,71	1,30
3.2.	Viteza de rotație total active	Cifra de afaceri / Total active	1,35	1,34	0,99
4. Indicatori de profitabilitate					
4.1.	Rentabilitatea capitalului angajat	Rezultat operațional/ Datorii pe termen lung + Capitaluri proprii	0,12	0,24	1,93
4.2.	Marja netă de profit	Profit net x 100/ Cifra de afaceri	7,05	13,21	1,87

NOTA 10 – ALTE INFORMAȚII

10.1. Informații generale

Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI a fost înființată în baza HG 231/1991 privind înființarea regiilor autonome "Monetăria Statului" și "Imprimeria Băncii Naționale a României", înscrisă la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J40/4373/1991.

Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI este persoana juridică și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară în subordinea Băncii Naționale a României.

10.2. Obiectul de activitate

Obiectul principal de activitate al regiei este baterea de monedă atât națională, cât și pentru alte state. Codul CAEN 3211 baterea de monedă.

Alte obiecte de activitate sunt reprezentate de emiterea și fabricarea de ordine, medalii, decorații, plachete și însemne ale statului român, sigiliilor metalice, prelucrarea aurului, argintului și aliajelor sale pentru întreaga industrie, pentru bijuterii cu metale prețioase, a ștampilelor din cauciuc cu stema țării și a însemnelor heraldice specifice.

10.3. Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024 a fost aprobat prin HG 591/2024.

Execuția bugetului de venituri și cheltuieli la 31.12.2024 se prezintă astfel:

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Indicatori	BVC 31.12.2024 Aprobat prin HG 591/2024 (mii lei)	Realizat 31.12.2024 (mii lei)	Variație
Venituri din exploatare	128.820	133.770	3,84%
Cheltuieli din exploatare	124.650	113.163	-9,22%
Rezultat din exploatare	4.170	20.607	394,17%
Venituri financiare	400	419	4,75%
Cheltuieli financiare	800	295	-63,13%
Rezultat din activitatea financiară	-400	124	-131,00%
Venituri extraordinare	0	0	0,00%
Cheltuieli extraordinare	0	0	0,00%
Rezultat extraordinar	0	0	0,00%
Rezultat brut	3.770	20.730	449,87%
Impozit	774	3.864	399,22%
Rezultat net	2.996	16.866	462,95%

10.4. Relațiile Regiei

În cursul anului 2024 Regia a desfășurat tranzacții cu alte companii în care Statul deține control sau influență semnificativă și anume Banca Națională a României.

	Sold creanțe la 31 decembrie 2023	Sold creanțe la 31 decembrie 2024	Sold datorie la 31 decembrie 2023	Sold datorie la 31 decembrie 2024
BNR	4.032.050	2.097.642	0	0
Total	4.032.050	2.097.642	0	0

	Vanzari 2023 (TVA inclus)	Vânzări 2024 (TVA inclus)	Achiziții 2023 (TVA inclus)	Achiziții 2024 (TVA inclus)
BNR	114.236.580	108.779.418	17.786	224.354
Total	114.236.580	108.779.418	17.786	224.354

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

10.5. Dotări

Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI dispune de mașini și utilaje specifice obiectului său de activitate, respectiv prese monetare, mașini și echipamente utilizate pentru realizarea matrițelor, machetelor, ambalarea fișicurilor etc.

De asemenea, regia dispune de un sediu securizat în concordanță cu obiectul său de activitate. Paza obiectivului este asigurată atât cu efective de jandarmi, cât și de personal propriu.

10.6. Informații referitoare la impozitul pe profit

Impozitul pe profit datorat de regie pentru anul 2024 este de 3.864.227 lei, din care s-a plătit în anul 2024 suma de 2.717.623 lei.

Regia mai are de plată diferența de impozit pe profit datorat în valoare de **1.146.604 lei**, așa cum rezultă din Declarația 101.

	2023	2024
Impozit pe profit de plată	104.055	1.146.604
Cheltuiala cu impozitul pe profit	1.437.821	3.864.227
Impozit pe profit plătit	1.333.766	2.717.623
Impozit pe profit înregistrat direct pe rezultatul reportat	0	0
Impozit pe profit de recuperat	0	0
Impozit pe profit de plată	104.055	1.146.604

10.7. Onorariile auditorilor

Onorariile percepute de auditorul statutar pentru serviciile de audit statutar, alte servicii de asigurare, consultanță fiscală și alte servicii decât cele de audit, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2024 sunt prezentate în tabelul următor.

	2023	2024
Auditul situațiilor financiare individuale întocmite în conformitate cu OMF 1802/ 2014	14.600	19.900
Alte servicii de asigurare	0	0
Consultanță fiscală	0	0
Alte servicii	0	0
Total	14.600	19.900

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

10.8. Părți afiliate

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. 1802/2014, la nivelul Regiei nu au fost identificate părți afiliate decât Banca Națională a României și personalul managerial cheie.

Tranzacțiile efectuate de Regie cu personalul managerial cheie au constat în plata drepturilor salariale sau asimilate, în conformitate cu prevederile contractelor de mandat.

În anul 2024 personalul managerial cheie a fost constituit din membrii Consiliului de Administrație și conducerea executivă, așa cum au fost prezentați în Nota nr. 8 la prezentele Situații Financiare anuale.

10.9. Alte drepturi și obligații nereflectate de Situațiile Financiare

La finele anului 2024, Regia nu are în evidență datorii contingente și nici venituri de această natură, dar are înregistrate în conturi de ordine și evidență un volum de 7.091.793 lei a cărei componentă este următoarea:

Cont	Explicații	Valoare
8011	Angajamente, garanții de bună execuție acordate	0
8021	Giruri și garanții primite	1.601.103
8032	Valori materiale primite pentru prelucrare	5
8033	Valori materiale primite pentru păstrare	100.122
8035	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	406.903
8038	Alte valori în afara bilanțului	1.342.408
8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință	3.641.252

10.10. Evenimente ulterioare

Până la data întocmirii prezentelor situații financiare, nu au existat evenimente ulterioare care să aibă impact asupra situațiilor financiare la 31 decembrie 2024.

10.11. Litigii

Consilierii juridici ai Regiei oferă consultanță specializată în domeniile dreptului, întocmesc acțiuni, formulează apărări și reprezintă Regia în dosare de litigii în fața instanțelor de judecată competente material și teritorial.

În perioada de referință, consilierii juridici ai Regiei au continuat demersurile pentru întocmirea documentației cadastrale necesare notării posesiei la O.C.P.I. a excedentului de teren de la sediul social al Regiei, precum și demersuri/solicitări către Primăria Sectorului 1 București, privind

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

demararea lucrărilor de cadastru sistematic UAT Sector 1, pentru înscrierea posesiei de fapt - spațiul comercial - magazin situat în bulevardul 1 Mai, actualul Ion Mihalache, precum și demersuri privind lămurirea situației juridice a terenului situat în str. Constantin Minulescu nr. 14-16. Totodată, aceștia au analizat și avizat contracte/acte adiționale, au verificat/completat/avizat decizii de sancționare, au formulat puncte de vedere/opinii juridice în legătură cu aspectele solicitate de structurile funcționale ale Regiei și de conducerea Regiei, au participat la comisii de recepție/cercetare disciplinară/achiziție/precum și în alte comisii numite prin decizia Directorului General, au participat la ședințe/întâlniri pentru analizarea și soluționarea unor aspecte contractuale, au adus la cunoștința structurilor funcționale actele normative de interes pentru Regie, au informat Consiliul de Administrație în legatură cu stadiul unor lucrări juridice ori au supus aprobării diverse aspecte, au avizat deciziile Directorului General, au oferit sprijin societăților de avocatură în litigiile în care acestea reprezintă Regia, au întocmit înscrierile aferente și au reprezentat Regia în instanță, în limitele mandatului acordat.

Stadiul litigiilor se prezintă astfel:

- **Dosar nr. 16521/302/2021** - Judecătoria Sectoului 5 București - acțiune în răspundere delictuală. Reclamant, Sirbu Valentin, pârâta Regia Autonomă Monetăria Statului. Î instanța admite cererea Regiei, obligă pe pârât la plata către reclamantă a sumei de 14.000 lei, reprezentând contravaloarea prejudiciului produs prin achitarea onorariului avocațial pentru asigurarea serviciilor de asistență și reprezentare juridică în Dosarul penal nr. 4496/P/2020 al Parchetului de pe lângă Judecătoria sectorului 5, București. Soluție pronunțată în data de 31.05.2022, prin Hotărârea nr. 4552/2022 din 31.05.2022. Apel declarat în data de 27.07.2022 de către Sirbu Valentin, la Tribunalul București, cu termen de judecată în data de 19.04.2024, data la care s-a pronunțat Hotărârea nr. 2644 fiind 21.06.2024, de respingere a apelului declarat de către salariat împotriva Regiei. Decizia instanței nu a fost atacată cu recurs, suma fiind recuperată prin plata voluntară, integral, la data prezentei.
- **Dosar nr. 7496/302/2022** - Judecătoria Sectorului 5 București, reclamant Dicu Delia Roxana, pârâta Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect cerere valoare redusă, cerere accesorie litigiului principal din Dosarul nr. 24388/3/2019. Cererea reclamantei a fost admisă, instanța obligă pe pârâta la plata către reclamantă a sumei de 2500 lei, reprezentând cheltuieli de judecată – onorariu de avocat aferent judecării dosarului 24388/3/2019. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 700 lei cu titlu de cheltuieli de judecată

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

reprezentând taxa judiciară de timbru și onorariu de avocat. Pronunțată în data de 07.11.2022. Document: Hotărâre 8557/2022 07.11.2022. Regia a declarat apel în data de 03.02.2023, iar litigiul se află pe rolul Tribunalului București, urmând a se judeca în data de 08.05.2023, fără citarea părților, în camera de consiliu. În data de 08.05.2023, la nivelul secțiilor Tribunalului București, competența de judecare a cauzei a revenit Secțiilor III- V Civile, cu termen de judecată 26.01.2024. Prin Hotărârea nr. 225/2024, s-a dispus respingerea apelului Regiei. Definitivă.

- **Dosar nr. 25700/302/2022** - Judecătoria Sectorului 5, București, reclamant Dicu Delia Roxana, pârâta Regia Autonomă Monetăria Statului, având ca obiect cerere valoare redusă, cerere accesorie litigiului principal din Dosarul nr. 24753/3/2020, cu citarea părților, în camera de consiliu, termen de judecată data de 18.05.2023. În data de 06.06.2023, instanța de judecată a admis în parte cererea reclamantei, obligând pârâta la plata sumei de 2.470 lei reprezentând cheltuieli de judecată în faza apelului din Dosar nr. 24753/3/2020 (în care reclamanta a avut câștig de cauză), și a sumei de 200 lei reprezentând taxa de timbru, respingând cererea privind onorariul avocatului ca neîntemeiată. Hotărâre atacabilă cu apel în termen de 30 zile de la comunicarea hotărârii judecătorești. A fost declarat apel de către Regie în data de 04.08.2023, fiind respins în data de 29.05.2024, prin Hotărârea nr. 2221/2024. Definitivă.
- **Dosar nr. 11182/63/2013** - Tribunalul Dolj – Creditor Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI, debitor Celule Electrice Băilești, având ca obiect procedura insolvenței. Ca urmare a aprobării raportului asupra fondurilor obținute din lichidarea bunurilor averii debitoare și a planului de distribuire au fost achitate sumele 2.629,45lei și 3.556 lei la data de 22.11.2021. Continuare procedură – termen 10.06.2025
- **Dosar de executare nr. 45/2015** - Birou Executor Judecătoresc Culcea Raluca Mariana, punerea în executare a Deciziei nr. 570/A/2015, pronunțată de Curtea de Apel București în Dosarul nr. 14233/302/2014, în care s-a instituit poprire pe veniturile debitorului Rădulescu George Claudiu, rezultate din salarii, precum și executarea bunului debitorului aflat sub sechestru asigurator (imobil). S-a achitat suma de 122.466,74 lei, conform extras 22097 din data de 07.04.2022. Se continuă demersurile de recuperare prin intermediul executorului judecătoresc.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

- **Dosar nr. 34686/3/2023**, având ca obiect acțiune în pretenții, aflat pe rolul Tribunalului București, Secția a VIII a Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, pretenții în valoare de 20.000 euro și cheltuieli de judecată, formulate de către salariața Ana Maria Trușcă, în contradictoriu cu Regia Autonomă MONETĂRIA STATULUI, în calitate de pârâtă, Instanța respinge acțiunea reclamantei prin Hotărârea nr. 6320/2024 din 09.10.2024.
- **Dosar nr. 33681/3/2023**, aflat pe rolul Tribunalului București, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, având ca obiect calcul diferențe salariale cuvenite până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești favorabile reclamantului Adrian Armangic și plata de 20.000 lei cu titlu de daune și cheltuieli de judecată. Acțiune respinsă prin Hotărârea nr. 2696/2024, salariatul declarând apel în data de 03.06.2024, urmatorul termen de judecată fiind fixat în data de 28.05.2025.
- **Dosar nr. 1170/306/2024** aflat pe rolul Judecătoriei Sibiu, înaintat de către Regie în contradictoriu cu Romdor Total Industry S.R.L., având ca obiect cerere de valoare redusă, în speță, recuperarea unei sume de 2.640,00 lei, achitată debitoarei în baza unei comenzi, fără a livra bunurile comandate. Acțiune respinsă în data de 05.07.2024, prin Hotărârea nr. 3608/2024, Regia declarând apel, acesta fiind respins. Regia a formulat o nouă acțiune de drept comun având ca obiect constatare reziliere comandă (contract).
- **Dosar nr. 15401/3/2024** aflat pe rolul Tribunalului București, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, având ca obiect contestație decizie de sancționare cu avertisment scris, formulată de către salariața Ana Maria Trușcă, termen de judecată 23.10.2024. Acțiune respinsă de către instanța de judecată prin Hotărârea nr. 7694/2024 din 04.12.2024.

10.12. Contingente

Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului.

Regia și-a achitat la timp și în totalitate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

10.13. Mențiuni cu privire la principiul continuității activității - evenimente ulterioare datei bilanțului

Din punct de vedere al Situațiilor financiare ale Regiei aferente anului 2024, activitatea nu este afectată și nu se impune ajustarea acestora.

Evoluțiile ulterioare datei de raportare nu au implicație asupra ipotezei continuității activității.

NOTA 11 – STOCURI

	31 decembrie 2023			31 decembrie 2024		
	Cost	Ajustări pentru depreciere	Total	Cost	Ajustări pentru depreciere	Total
Materii prime și materiale consumabile	16.561.554	-44.795	16.516.759	15.472.910	-44.795	15.428.115
Producție în curs de execuție	3.410.096	0	3.410.096	6.779.332	0	6.779.332
Semifabricate	47.456	0	47.456	42.801	0	42.801
Produse finite și mărfuri	9.678.009	0	9.650.348	6.487.871	0	6.487.871
Ambalaje	7.805	0	7.805	6.299	0	6.299
Produse agricole	0	0	0	0	0	0
Active biologice de natura stocurilor	0	0	0	0	0	0
Stocuri în curs de aprovizionare	5.235	0	5.235	0	0	0
Stocuri aflate la terți	27.123	0	27.123	27.123	0	27.123
Avansuri	2.640	0	2.640	1.359.409	0	1.359.409
Total	29.737.278	-44.795	29.667.462	30.175.745	-44.795	30.130.950

NOTA 12 – DISPONIBILITĂȚI BĂNEȘTI

Denumirea elementelor	Sold la 1 ianuarie 2024	Sold la 31 decembrie 2024
Conturi la bănci în lei	9.256.607	24.246.762
Conturi la bănci în valută	3.127.989	8.113.225
Numerar în casa	55.403	128.937
Depozite bancare pe termen de cel mult 3 luni	0	0
Cecuri de încasat	0	0
Sume în curs de decontare	0	1.388
Alte echivalente de numerar	0	0
Total	12.439.999	32.490.312

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

NOTA 13. FONDURI PROPRII

La sfârșitul anului 2024 Regia Autonomă Monetăria Statului a avut următoarea structură a fondurilor proprii înscrise în conturile anuale:

Nr. crt.	Denumirea elementelor	An 2023	An 2024	Diferențe
1	Patrimoniul regiei	580.431	580.431	0
2	Rezerve legale	116.086	116.086	0
3	Alte rezerve	30.850.572	38.308.162	7.457.590
4	Rezerve din reevaluare	23.549.246	22.915.382	-633.864
5	Rezultat reportat (117)	3.294.790	0	-3.294.790
6	Rezerve reprezentând surplusul realizat din amortizarea imobilizărilor reevaluate	7.890.855	8.524.720	633.865
7	Rezultatul exercițiului	7.363.617	16.865.724	9.502.107
	Total	73.645.597	87.310.505	13.664.908

13.1 Patrimoniul regiei

Față de anul 2023, patrimoniul Regiei a rămas nemodificat, fiind în valoare de 580.431 lei, prezentat în Situațiile Financiare la cost istoric.

13.2 Rezerve

În conformitate cu art. 2 din OG 64/2001 "privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat precum și la regiile autonome", începând cu exercițiul financiar al anului 2001 regiile autonome constituie anual fond de rezervă prin aplicarea unei cote de 5% asupra profitului contabil neinfluențat de cheltuială cu impozitul pe profit. Rezervele astfel calculate sunt deductibile fiscal până la a cincea parte din patrimoniul Regiei, exclusiv patrimoniul public. Anterior anului 2024 Regia a constituit întreaga rezervă legală admisibilă. Prin urmare în anul 2024 nu au existat creșteri aferente acestui element. În conturile anuale închise la data de 31.12.2024 patrimoniul și rezervele Regiei sunt reflectate la costuri istorice.

REGIA AUTONOMĂ MONETĂRIA STATULUI
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

(toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este specificat altfel)

Urmare operațiilor de reevaluare a imobilizărilor corporale, regia are înregistrat în rezerve, un nivel de 22.915.382 lei la poziția “ Rezerve din reevaluare”, sold ce se va transfera în contul de rezultat reportat, analitic distinct, pe măsura amortizării imobilizărilor reevaluate.

Administrator,

Octavian SCHEN
DIRECTOR GENERAL

Semnătură 

Data: 12.05.2025

Întocmit,

Andreea GOANȚĂ-BĂRBULESCU
ȘEF DEPARTAMENT ECONOMIC

Semnătură

