

**Raportul auditorilor independenti catre actionarii
NOROFERT SA**

Raport asupra situatiilor financiare 31 Decembrie 2020

Opinie cu rezerve

Am auditat Situatiile Financiare ale societatii NOROFERT SA, cu sediul in Bucuresti, Str. Petrache Poenaru, Nr. 26, Cam. 8, Sector 5, cod fiscal RO 12972762 („Societatea”), care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si alte note explicative, emise de societate la data de 15.04.2021, ca urmare a evenimentelor ulterioare, conform notei „Evenimente ulterioare”, care au avut loc intre data emiterii primului raport de audit din 23.03.2021 si data emiterii Situatiilor Financiare de la 31.12.2020.

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Total active	33,710,971 RON
Capitaluri proprii	13,022,865 RON
Cifra de afaceri	24,923,735 RON
Rezultatul anului	5,049,715 RON

In opinia noastra, cu exceptia efectelor posibile ale aspectelor descrise in sectiunea Baza opiniei cu rezerve din raportul nostru, situatiile financiare anexate ofera o imagine fidela cu privire la pozitia a Societatii la 31 Decembrie 2020, precum si performanta sa financiara pentru exercitiul incheiat la acea data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si clarificarile ulterioare si cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare.

Baza opiniei cu rezerve

1. La 31 Decembrie 2020 stocurile societatii sunt in suma de 8,183,962 RON, incluzand productie in curs de executie in suma de 2,328,900 RON. Conform detaliilor furnizate de societate calculul productiei in curs de executie este unul supraevaluat la 31 Decembrie 2020, el fiind evaluat la pret de vanzare. In calculul costului productiei in curs de executie societate a inclus: costul cerealelor (porumb si floarea soarelui) contractate dar nereceptionate de Norofert SA la 31.12.2020, avansuri furnizori si cota de costuri indirecte. Stocurile si rezultatul societatii la

- 31.12.2020 sunt supraevaluate cu suma de 2,328,900 RON reprezentand productie in curs de executie. Opinia noastra asupra situatiilor financiare atat pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019 cat si pentru 31 Decembrie 2018 a inclus rezerva asupra evaluarii stocurilor.
2. In Iunie 2020, societatea a afectat veniturile exercitiului financiar de la 31 Decembrie 2019 cu suma de 2,223,800 RON, prin stornarea unor facturi de venituri emise in 2019, ceea ce a dus la diminuarea rezultatului reportat de la 31 Decembrie 2019. Astfel, comparabilitatea sumelor raportate in contul de profit si pierdere, rezultat reportat, valoarea cifrei de afaceri, a stocurilor si a rezultatului, pentru exercitiul 2020 si 2019 nu este asigurata, cu suma mentionata anterior.
 3. La 31 Decembrie 2020, din suma de 20,271,683 RON, reprezentand creante comerciale, suma de 1,876,597 RON reprezinta creante cu parti afiliate / relationate. Din suma de 18,395,086 RON, creante comerciale altele decat cele cu parti afiliate / relationate, suma de 4,646,897 RON reprezinta creante mai vechi 365 zile pentru care societatea a constituit o ajustare de valoare de doar 349,825 RON, reprezentand 7.5% din creantele mai vechi de 365 zile. Societatea a rescadentat pentru 2021 o parte din creantele mai vechi de 365 zile si anume suma 2,978,697 RON. Astfel creantele societatii la 31 Decembrie 2020 nu sunt evaluate la valoarea probabila de incasare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare atat pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2019 cat si pentru 31 Decembrie 2018 a inclus rezerva asupra creantelor societatii.

Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului etic al profesionistilor contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastra cu rezerve asupra pozitiei financiare.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Aspect Cheie audit

Recunoasterea veniturilor

A se vedea Nota 4 „Analiza rezultatului din exploatare”

Politica de recunoastere a veniturilor este prezentata in nota 6 „Principii, politici si metode contabile”.

In conformitate cu Standardele Internationale de Audit, exista un risc implicit in recunoasterea veniturilor, datorita presiunii pe care conducerea o poate resimti in legatura cu obtinerea rezultatelor planificate.

Societatea realizeaza venituri in baza inteleggerilor contractuale incheiate cu clientii sai pentru vanzarea de produse finite si marfuri.

Veniturile sunt recunoscute la momentul predarii produselor finite si a marfurilor catre clienti, in baza contractelor incheiate.

Modul de abordare in cadrul auditului

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- ✓ Evaluarea principiilor de recunoastere a veniturilor conform OMFP 1802/2014 si in raport cu politicile contabile ale societatii;
- ✓ Testarea existentei si eficacitatii controalelor interne precum si efectuarea de teste de detalii in scopul verificarii inregistrarii corecte a tranzactiilor;
- ✓ Examinarea acuratetei ajustarilor efectuate de societate pentru respectarea principiului independentei exercitiilor, avand in vedere conditiile de livrare si prevederilor contractuale referitoare la modalitatile de livrare;
- ✓ Testarea pe baza unui esantion a soldurilor creantelor comerciale la 31 Decembrie 2020 prin transmiterea de scrisori de confirmare.

Alte aspecte

1. Atragem atentia asupra notei „Evenimente ulterioare” in care sunt descrise aspectele care au dus la modificarea Situatiilor Financiare de la 31.12.2020, inclusiv a opiniei de audit emisa pe data de 23.03.2021. Procedurile de audit cu privire la evenimentele ulterioare se limiteaza exclusiv la modificarea Situatiilor Financiare asa cum sunt descriese in nota „Evenimente ulterioare”. Societatea a corectat stocurile societatii la 31.12.2020 cu suma de 2,526,165 RON, reprezentand marfa vanduta pentru care nu s-a operat in financiar descarcarea de gestiune. Contabilizarea acestei erori la 31.12.2020 a dus la modificarea activelor societatii de la suma de 36,237,136 RON la 33,710,971 RON, rezultatul anului de la suma de 7,191,976 RON la suma de 5,049,715 RON si a capitalurilor proprii de la 15,165,126 RON la 13,022,865 RON.
2. Atragem atentia asupra Notei 6 – Principii, politici si metode contabile si Raportul Consiliului de Administratie in ceea ce priveste posibilul impact COVID-19. Nu se poate estima cum va evolua situatia, ceea ce determina incertitudini cu privire la dezvoltarea economica. Conducerea

- Societati a luat masuri si monitorizeaza continuu situatia, estimarea Conducerii fiind ca Societatea va fi capabila sa depaseasca aceasta situatie. Cu toate acestea, concluzia se bazeaza pe informatiile disponibile la data emiterii acestor situatii financiare, iar impactul evenimentelor ulterioare asupra activitatii viitoare a Societatii poate diferi de estimarea Conducerii. Opinia noastra de audit nu este modificata cu privire la acest aspect.
3. Situatiile financiare la 31 decembrie 2020 contin tranzactii cu partile afiliate si relationate conform Notei 10 "Alte informatii". Legislatia fiscala din Romania include principiul "valorii de piata", conform caruia tranzactiile intre parti afiliate trebuie sa se desfasoare la valoarea de piata. Contribuabilii locali care desfasoara tranzactii cu partile afiliate trebuie sa intocmeasca si sa puna la dispozitia autoritatilor fiscale, la solicitarea acestora, dosarul de documentare a preturilor de transfer. La data aprobarii acestor situatii financiare Societatea nu are pregatita documentarea preturilor de transfer. Managementul considera ca nu va suferi pierderi in cazul unui control fiscal pentru verificarea preturilor de transfer. Cu toate acestea, impactul unor posibile interpretari diferite ale autoritatilor fiscale nu pot fi estimate in mod credibil. Acesta ar putea modifica pozitia financiara si/sau rezultatul operatiunilor Societatii.
 4. Atragem atentia asupra Notei 10 "Alte informatii" in ceea ce priveste ajustarile de efectuat in contabilitate al caror efect nu poate fi estimate la acest moment.

Alte informatii

Alte informatii includ Raportul Consiliului de Administratie, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabila pentru alte informatii.

Consiliul de Administratie este responsabil pentru intocmirea si prezentarea raportului Consiliului de Administratie in conformitate cu cerintele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situatiile financiare anuale, punctele 489-492 care sa nu contina denaturari semnificative si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea raportului Consiliului de Administratie care sa nu contina denaturari semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nicio forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a cita celelalte informatii si, facand acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunostintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfasurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Cu

exceptia impactului potential al aspectelor mentionate in paragraful "Bazele opiniei cu rezerve", nu avem nimic de raportat in acest sens.

In Romania, legislatia fiscala este in continua schimbare si adaptare la legislatia internationala. In acest context, exista posibilitatea unor interpretari diferite ale dispozitiilor legale de catre Ministerul Finantelor si de catre autoritatile fiscale locale. Managementul societatii a inregistrat in conturile care va sunt prezentate diferitele impozite si taxe, pe baza celei mai bune intrepreri a dispozitiilor fiscale in vigoare, interpretare care insa poate fi contestata de un control fiscal.

Acest raport este adresat exclusiv actionarilor/asociatilor Societatii si se mentioneaza expres destinarii conveniti prin contract sau impusi de legislatie. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor/asociatilor Societatii acele aspecte pe care trebuie sa le raportam intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii/asociatii acesteia, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formata.

Responsabilitatile Conducerii si ale celor responsabili de Situatiile Financiare

Conducerea Societatii are responsabilitatea intocmirii si prezentarii fidele a situatiilor financiare in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile si clarificarile ulterioare, si pentru acel control Intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare care sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila sa evalueze abilitatea Societatii de a-si desfasura activitatea conform principiului continuitatii activitatii si sa prezinte, daca este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activitatii si folosirea principiului continuitatii activitatii, mai putin in cazul in care conducerea intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa ii inceteze activitatea sau nu are nicio alternativa reala decat sa procedeze astfel.

Persoanele responsabile cu guvernanta au responsabilitatea supravegherii procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, luate in ansamblu, nu contin denaturari semnificative cauzate de eroare sau fraudă si de a emite un raport de audit care sa includa opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, insa nu este o garantie ca un audit desfasurat in conformitate cu standardele ISA va detecta

intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, atat la nivel individual sau luate in ansamblu, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu standardele ISA, ne exercitam rationamentul profesional si ne mentinem scepticismul profesional pe intreg parcursul auditului. De asemenea:

- ✓ Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda fie de eroare, stabilim si efectuam proceduri de audit care sa raspunda acestor riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a constitui o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate include complicitate, falsuri, omisiuni intentionate, declaratii false sau evitarea controlului intern.
- ✓ Intelegem controlul intern relevant pentru audit pentru a stabili procedurile de audit adecvate in circumstantele date, dar nu si in scopul exprimarii unei opinii asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- ✓ Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si rezonabilitatea estimarilor contabile si a prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- ✓ Concluzionam asupra caracterului adecvat al utilizarii de catre conducere a principiului continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia, in raportul de audit, asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, trebuie sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina ca Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- ✓ Evaluam prezentarea, structura si continutul general al situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele de baza intr-o maniera care realizeaza prezentarea fidela.
- ✓ Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, obiectivele planificate si programarea in timp a auditului, precum si constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului nostru.

Raport asupra conformitatii raportului Consiliului de Administratie cu situatiile financiare

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea „Alte Informatii”, referitor la Raportul Consiliului de Administratie, noi am citit Raportul Consiliului de Administratie si raportam urmatoarele:

- a) in Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare la data de 31 Decembrie 2020, atasate;
- b) Raportul Consiliului de Administratie, identificat mai sus, include, sub toate aspectele semnificative, informatiile cerute de Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, cu modificarile ulterioare, punctele 489-492;
- c) pe baza cunostintelor noastre si a intelegerii dobandite in cursul auditului situatiilor financiare intocmite la data de 31 Decembrie 2020 cu privire la Societate si la mediul acesteia, cu exceptia impactului potential al aspectelor mentionate in “Bazele opiniei cu rezerve”, nu am identificat informatii eronate semnificative prezentate in Raportul Consiliului de Administratie.

In numele,

MGMT AUDIT & BPO SRL

Inregistrat in Registrul Public electronic cu Nr. FA1263

Membru CAFR cu nr. 1263/07.09.2015

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: MGMT AUDIT & BPO SRL
Registrul Public Electronic: FA 1263

Auditor: Gabriela Ciacaru

Inregistrat in Registrul Public electronic cu Nr. AF4044

Membru CAFR cu nr. 4044 / 25.08.2011

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activităților de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: GABRIELA CIACARU
Registrul Public Electronic: AF 4044

Bucuresti,
15.04.2021



Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	802 394.00	0.00	3 209 576.00	0.00	0.00	0.00	2 407 182.00	0.00	3 209 576.00
1041	PRIME DE EMISIUNE	0.00	6 458 456.25	0.00	6 458 456.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6 458 456.25
1061	REZERVA LEGALA - DIN PROFIT	0.00	146 359.00	0.00	146 359.00	0.00	302 461.00	0.00	302 461.00	0.00	448 820.00
1068	ALTE REZERVE	0.00	8 240.00	0.00	8 240.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8 240.00
1171	REZULTATUL REPORTAT DIN ANII PRECEDENTI	0.18	0.00	0.00	374 319.34	0.00	0.00	0.00	2 781 501.52	0.00	374 319.34
1174	REZULTATUL REPORTAT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTAB.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2 575 000.00	2 223 800.00	0.00
121	PROFIT SI PIERDERE	0.00	2 927 180.52	0.00	5 884 418.30	4 108 491.64	3 274 787.88	36 963 375.40	39 085 909.42	0.00	5 049 714.54
129	REPARTIZAREA PROFITULUI	145 679.00	0.00	0.00	0.00	302 461.00	0.00	302 461.00	145 679.00	302 461.00	0.00
1618	ALTE IMPR. DIN EMISIUNI DE OBLIG.	0.00	0.00	0.00	11 500 000.00	0.00	0.00	0.00	11 500 000.00	0.00	11 500 000.00
1621	CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG	0.00	203 967.39	0.00	136 307.07	86 306.93	862 947.20	153 967.25	862 947.20	0.00	912 947.34
167	ALTE IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE	0.00	133 484.16	0.00	405 303.53	16 802.42	19 203.58	284 848.12	539 088.65	0.00	407 704.69
1681	DOBANZI AFERENTE IMPRUMUTURILOR DIN OBLIGATIUNI	0.00	0.00	0.00	324 943.88	0.00	81 235.97	487 415.97	893 595.82	0.00	406 179.85
Total sume clasa 1		145 679.18	10 680 081.32	2 223 800.00	28 447 923.37	4 515 061.99	4 540 635.63	40 228 049.74	55 943 344.61	2 526 261.00	28 775 956.01
205	CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE	2 193.60	0.00	2 193.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 193.60	0.00
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORALE	0.00	0.00	1 801.00	0.00	0.00	0.00	1 801.00	0.00	1 801.00	0.00
212	CONSTRUCTII	0.00	0.00	0.00	0.00	335 573.16	0.00	335 573.16	0.00	335 573.16	0.00
2131	ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MASINI, UTILAJE)	116 992.62	0.00	472 695.46	0.00	19 225.09	0.00	374 927.93	0.00	491 920.55	0.00
2132	APARATE SI INSTALATII DE MASURA, CONTROL SI REGLARE	146 452.55	0.00	156 077.95	0.00	0.00	0.00	9 625.40	0.00	156 077.95	0.00
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	549 522.43	0.00	745 949.12	0.00	-104 952.45	-123 103.87	539 142.65	324 564.54	764 100.54	0.00
214	MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ALTE ACTIVE CORPORALE	54 498.25	0.00	113 996.23	0.00	0.00	0.00	65 474.88	5 976.90	113 996.23	0.00
231	IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE EXECUTIE	321 251.42	0.00	665 967.66	0.00	53 185.32	335 573.16	397 901.56	335 573.16	383 579.82	0.00
261	ACTIONI DETINUTE LA ENTITATILE AFLIATE	39 600.00	0.00	39 600.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00	39 610.00	0.00
2678	ALTE CREAANTE IMOBILIZATE	58 601.00	0.00	48 951.50	0.00	100.00	0.00	-9 549.50	0.00	49 051.50	0.00
2805	AMORT. CONCESIUNI, BREVETE, LICENTE, MARCI COMERCIALE	0.00	2 193.60	0.00	2 193.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 193.60
2808	AMORT. ALTOR IMOB. NECORPORALE	0.00	0.00	0.00	905.25	0.00	150.08	0.00	1 055.33	0.00	1 055.33

Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
2813	AMORT. INSTALATIILOR, MIJ. DE TRANSPORT	0.00	367 392.44	544 664.10	0.00	-5 129.39	20 184.39	34 734.61	237 320.05	0.00	569 977.88
2814	AMORT. ALTOR IMOBILIZARI CORPORALE	0.00	11 091.97	32 198.23	0.00	0.00	2 707.04	3 984.64	27 797.94	0.00	34 905.27
	Total sume clasa 2	1 289 111.87	380 678.01	579 961.18	2 247 232.52	298 011.73	235 510.80	1 753 626.33	932 287.92	2 337 904.35	608 132.08
301	MATERII PRIME	213 212.56	0.00	1 037 901.74	0.00	386.43	240 089.04	4 129 194.13	3 544 207.56	798 199.13	0.00
3021	MATERIALE AUXILIARE	0.00	0.00	63 661.19	0.00	28 128.06	68.00	267 699.65	175 978.40	91 721.25	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	0.00	0.00	0.00	0.00	149 125.52	149 125.52	160 358.28	160 358.28	0.00	0.00
303	MAT. DE NATURA OB. DE INVENTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	15 678.61	15 678.61	82 258.45	82 258.45	0.00	0.00
321	MATERII PRIME IN CURS DE APROVIZIONARE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.01	-0.01	0.00	0.00
327	MARFURI IN CURS DE APROVIZIONARE	0.00	0.00	749 355.50	0.00	-724 620.00	-644.50	70 599.50	45 219.50	25 380.00	0.00
328	AMBALAJE IN CURS DE APROVIZIONARE	0.00	0.00	0.00	0.00	946.64	0.00	946.64	0.00	946.64	0.00
331	PRODUSE IN CURS DE EXECUTIE	0.00	0.00	0.00	0.00	2 328 900.00	0.00	2 715 729.30	386 829.30	2 328 900.00	0.00
345	PRODUSE FINITE	36 415.42	0.00	1 857 409.90	0.00	615.68	-97 133.62	6 224 611.91	4 305 868.13	1 955 159.20	0.00
348	DIFERENTE DE PRET LA PRODUSE	0.00	0.00	0.00	0.00	179 052.00	0.00	179 052.00	0.00	179 052.00	0.00
371	MARFURI	2 332 335.70	0.00	3 888 366.51	0.00	359 945.50	2 512 567.04	9 526 648.81	10 123 239.54	1 735 744.97	0.00
381	AMBALAJE	28 625.59	0.00	20 593.06	0.00	0.00	5 655.00	22 513.06	36 100.59	15 038.06	0.00
	Total sume clasa 3	2 610 589.27	0.00	7 617 287.90	0.00	2 338 158.44	2 825 305.09	23 379 611.70	18 860 059.72	7 130 141.25	0.00
401	FURNIZORI	0.00	6 937 116.30	6 527 324.19	0.00	1 761 329.84	429 803.53	21 322 811.52	19 581 493.10	0.00	5 195 797.88
404	FURNIZORI DE IMOBILIZARI	0.00	2 522.44	729.58	0.00	0.00	1 543.55	17 671.44	17 422.13	0.00	2 273.13
408	FURNIZORI - FACTURI NESOSITE	0.00	418 988.72	0.00	0.00	0.00	70 692.80	220 856.64	-126 839.28	0.00	70 692.80
4091	FURNIZORI - DEBITORI PT. CUMPARARI DE BUNURI (STOCURI)	35 444.10	0.00	392 079.85	0.00	691 161.79	29 420.77	1 151 734.01	133 357.24	1 053 820.87	0.00
4092	FURNIZORI - DEBITORI PT. PRESTARI DE SERVICII	30 286.58	0.00	40 006.58	0.00	-9 720.00	30 286.46	0.00	30 286.46	0.10	0.00
4111	CLIENTI	14 854 238.79	0.00	20 961 432.10	0.00	783 154.53	2 558 699.60	30 056 348.89	25 724 700.65	19 185 887.03	0.00
4118	CLIENTI INCERTI SAU IN LITIGIU	194 476.95	0.00	194 476.98	0.00	1 320 202.00	154 294.10	1 320 202.00	154 294.10	1 360 384.88	0.00
418	CLIENTI - FACTURI DE INTOCMIT	0.00	0.00	551 347.35	0.00	-476 111.35	0.00	4 658 774.61	4 583 538.61	75 236.00	0.00
419	CLIENTI - CREDITORI	0.00	1 699 160.30	0.00	0.00	56 402.96	0.00	126 442.96	-1 330 162.74	0.00	242 554.60
421	PERSONAL - SALARII DATORATE	0.00	125 852.00	127 779.81	0.00	417 869.68	446 865.00	3 582 469.87	3 613 393.00	0.00	156 775.13
423	PERSONAL - AJUTOARE MATERIALE DATORATE	0.00	0.00	19 780.19	0.00	19 780.19	0.00	28 066.00	28 066.00	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20 447.00	20 447.00	0.00	0.00
427	RETINERII DIN SALARII DATORATE TERTILOR	0.00	0.00	1 348.00	1 117.00	0.00	0.00	12 920.00	15 385.00	0.00	2 465.00
4281	ALTE DATORII IN LEGATURA CU PERSONALUL	0.00	10 095.35	3.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-10 092.25	0.00	3.10
4282	ALTE CREANTE IN LEGATURA CU PERSONALUL	112 986.60	0.00	0.00	38 296.00	258 904.72	38 296.00	185 022.33	39 104.21	258 904.72	0.00
4315	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE	0.00	136 368.00	430 749.00	0.00	0.00	113 858.00	521 017.00	929 256.00	0.00	544 607.00
4316	CONTR. DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE	0.00	53 508.00	170 999.00	0.00	0.00	45 544.00	204 411.00	367 446.00	0.00	218 543.00
436	CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	12 026.00	38 521.00	0.00	0.00	10 247.00	46 253.00	82 995.00	0.00	48 768.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	12 678.00	0.00	40 744.00	0.00	0.00	0.00	28 066.00	0.00	40 744.00	0.00
4411	IMPOZITUL PE PROFIT	0.00	468 978.00	650 501.00	0.00	0.00	-282 806.25	749 596.00	648 312.75	0.00	367 694.75
4423	TVA DE PLATA	0.00	157 061.00	0.00	0.00	42 565.18	42 565.18	786 444.70	629 383.70	0.00	0.00
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	171 463.54	0.00	0.00	42 937.18	758 282.06	629 155.70	129 126.36	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	228.00	0.00	-20 866.75	-20 866.75	2 139 598.02	2 139 598.02	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	0.00	0.00	-3 784.24	-3 784.24	1 974 749.21	1 974 749.21	0.00	0.00
4428	TVA NEEIXIGIBILA	51 778.18	0.00	20 672.38	0.00	16 134.09	9 121.60	321 192.60	345 285.91	27 684.87	0.00
444	IMPOZITUL PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR	0.00	35 051.00	106 884.00	0.00	0.00	28 933.00	140 470.00	241 236.00	0.00	135 817.00
446	ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	-87.97	38 555.11	0.00	0.00	594.84	445 054.03	484 271.95	0.00	39 149.95
4481	ALTE DATORII FATA DE BUGETUL STATULUI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	750.00	750.00	0.00	0.00
4511	DECONTARI IN TRE ENTITATILE AFILIAE	699 877.14	0.00	1 237 188.95	0.00	378 761.43	0.00	1 030 217.35	1 14 144.11	1 615 950.38	0.00
4531	DECONTARI CU ENTITATILE ASOCIATE SI ENTITATILE CONTROLATE	106 826.00	0.00	106 826.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	106 826.00	0.00
461	DEBITORI DIVERSI	843 020.33	0.00	700 229.22	0.00	10 528.52	8 064.80	1 412 606.75	1 552 934.14	702 692.94	0.00
462	CREDITORI DIVERSI	0.00	183 565.84	151 489.60	0.00	22 069.80	8 547.00	599 037.83	553 438.79	0.00	137 966.80
471	CHELTUIELI INREGISTRATE IN AVANS	48 309.23	0.00	38 849.88	0.00	17 392.22	37 635.31	92 245.84	121 948.28	18 606.79	0.00
473	DECONTARI DIN OPERATIUNI IN CURS DE CLARIFICARE	160 257.10	0.00	705 342.76	0.00	254 374.50	473 559.67	2 058 412.55	1 730 512.06	486 157.59	0.00
4758	ALTE SUME PRIMITE CU CARACTER DE SUBVENTII PENTRU INVESTITII	0.00	21 322.16	37 572.54	0.00	1 416.20	0.00	16 653.07	31 487.25	0.00	36 156.34
481	DECONTARI UNITATE SI SUBUNITATI	0.00	0.00	5 772.82	0.00	0.00	5 772.82	5 772.82	5 772.82	0.00	0.00
491	AJUSTARI - DEPRECIEREA CREANTELOR -	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	349 824.71	0.00	349 824.71	0.00	349 824.71

Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
496	CLIENTI										
	AJUSTARI - DEPRECIEREA CREAMTELOR - DEBITORI DIVERSI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10 528.53	0.00	10 528.53	0.00	10 528.53
	Total sume clasa 4	17 150 179.03	10 260 947.14	25 204 956.41	8 601 193.68	5 541 565.31	4 640 923.23	76 032 597.10	65 417 424.18	25 062 022.53	7 557 617.72
5121	CONTURI LA BANCA IN LEI	91 505.27	0.00	4 460.80	0.00	1 735 840.99	1 914 377.26	33 965 584.64	34 231 165.38	0.00	174 075.47
5124	CONTURI LA BANCA IN VALUTA	11 046.29	0.00	4 979.90	0.00	470 159.00	473 940.07	2 676 745.59	2 686 593.05	1 198.83	0.00
5125	SUME IN CURS DE DECONTARE	168.79	0.00	44 241.67	0.00	283 978.34	328 220.01	3 569 741.16	3 569 909.95	0.00	0.00
5186	DOBANZI DE PLATIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	507.95	0.00	507.95	0.00	507.95
5311	CASA IN LEI	23 426.77	0.00	56 666.21	0.00	27 641.99	25 544.93	104 519.06	69 182.56	58 763.27	0.00
5328	ALTE VALORI	0.00	0.00	-4 680.47	0.00	7 400.47	2 720.00	65 410.00	55 410.00	0.00	0.00
542	AVANSURI DE TREZORERIE	0.00	0.00	230 133.29	0.00	83 967.27	314 100.56	488 066.41	488 066.41	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	0.00	0.00	621 309.59	621 309.59	6 234 844.89	6 234 844.89	0.00	0.00
	Total sume clasa 5	126 147.12	0.00	335 801.40	0.00	3 230 297.65	3 680 720.37	47 094 911.75	47 335 680.19	59 962.10	174 583.42
601	CHELT. CU MATERILE PRIME	0.00	0.00	0.00	0.00	240 089.04	240 089.04	3 143 985.32	3 143 985.32	0.00	0.00
6021	CHELT. CU MATERIALE AUXILIARE	0.00	0.00	0.00	0.00	68.00	68.00	166 348.40	166 348.40	0.00	0.00
6022	CHELT. PRIVIND COMBUSTIBILUL	0.00	0.00	0.00	0.00	14 779.78	14 779.78	235 240.96	235 240.96	0.00	0.00
6024	CHELT. CU PIESELE DE SCHIMB	0.00	0.00	0.00	0.00	1 014.11	1 014.11	1 014.11	1 014.11	0.00	0.00
6028	CHELT. CU ALTE MAT. CONSUMABILE	0.00	0.00	0.00	0.00	2 632.00	2 632.00	124 293.58	124 293.58	0.00	0.00
603	CHELT. CU OBIECTE DE INVENTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	15 678.61	15 678.61	82 258.45	82 258.45	0.00	0.00
604	CHELT. CU MAT. NESTOCATE	0.00	0.00	0.00	0.00	-13 378.59	-13 378.59	133 657.25	133 657.25	0.00	0.00
605	CHELT. CU ENERGIA SI APA	0.00	0.00	0.00	0.00	5 251.74	5 251.74	37 593.90	37 593.90	0.00	0.00
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE	0.00	0.00	0.00	0.00	2 515 205.76	2 515 205.76	7 855 759.67	7 855 759.67	0.00	0.00
608	CHELT. PRIVIND AMBALAJELE	0.00	0.00	0.00	0.00	5 555.00	5 555.00	36 100.59	36 100.59	0.00	0.00
609	REDUCERI COMERCIALE PRIMATE	0.00	0.00	0.00	0.00	80 964.81	80 964.81	170 282.33	170 282.33	0.00	0.00
611	CHELT. CU INTRETINEREA SI REPARATIILE	0.00	0.00	0.00	0.00	23 854.28	23 854.28	232 206.69	232 206.69	0.00	0.00
612	CHELT. CU REDEVENTE, LOCATIILE DE GESTIUNE SI CHIRIILE	0.00	0.00	0.00	0.00	54 105.21	54 105.21	596 322.92	596 322.92	0.00	0.00
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	0.00	0.00	0.00	0.00	3 702.50	3 702.50	61 009.29	61 009.29	0.00	0.00
615	CHELT. CU PREGATIREA PERSONALULUI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2 000.00	2 000.00	0.00	0.00
621	CHELT. CU COLABORATORII	0.00	0.00	0.00	0.00	8 547.00	8 547.00	75 215.00	75 215.00	0.00	0.00
622	CHELT. CU COMISIOANE SI ONORARIILE	0.00	0.00	0.00	0.00	15 106.15	15 106.15	93 892.81	93 892.81	0.00	0.00
623	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA SI	0.00	0.00	0.00	0.00	215 297.26	215 297.26	566 097.17	566 097.17	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	PUBLICITATE										
624	CHELT. CU TRANSPORTUL DE BUNURI SI PERSONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	9 123.06	9 123.06	847 825.82	847 825.82	0.00	0.00
625	CHELT. CU DEPLASARI, DETASARI SI TRANSFERARI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5 499.69	5 499.69	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE DE TELECOMUNICATII	0.00	0.00	0.00	0.00	9 970.24	9 970.24	144 685.17	144 685.17	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERV.BANCARE SI ASIMILATE	0.00	0.00	0.00	0.00	1 590.91	1 590.91	13 991.61	13 991.61	0.00	0.00
628	ALTE CHELT. CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI	0.00	0.00	0.00	0.00	43 557.47	43 557.47	2 065 113.91	2 065 113.91	0.00	0.00
635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	0.00	0.00	0.00	0.00	1 003.86	1 003.86	47 076.94	47 076.94	0.00	0.00
641	CHELT. CU SALARIILE PERSONALULUI	0.00	0.00	0.00	0.00	446 865.00	446 865.00	3 613 393.00	3 613 393.00	0.00	0.00
6422	CHELT. CU TICHETELE DE MASA ACORDATE SALARIATILOR	0.00	0.00	0.00	0.00	2 720.00	2 720.00	55 410.00	55 410.00	0.00	0.00
646	CHELT. CU CONTR. ASIGURATORIE DE MUNCA	0.00	0.00	0.00	0.00	10 247.00	10 247.00	82 995.00	82 995.00	0.00	0.00
654	PIERDERI DIN CREANTE SI DEBITORI DIVERSI	0.00	0.00	0.00	0.00	154 294.10	154 294.10	154 294.10	154 294.10	0.00	0.00
6581	DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	0.00	0.00	0.00	0.00	1 448.07	1 448.07	47 536.98	47 536.98	0.00	0.00
6582	DONATII ACORDATE	0.00	0.00	0.00	0.00	54.76	54.76	129 328.84	129 328.84	0.00	0.00
6583	CHELT. ACTIVELE CEDATE SI ALTE OPERATIUNI DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	291 822.19	291 822.19	0.00	0.00
6588	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	0.00	0.00	0.00	0.00	38 635.95	38 635.95	45 994.06	45 994.06	0.00	0.00
665	CHELT. DIN DIFERENTE DE CURS VALUTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150.48	150.48	0.00	0.00
6651	DIFERENTE NEFAVORABILE DE CURS VALUTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	-3.58	-3.58	91 329.92	91 329.92	0.00	0.00
666	CHELT. PRIVIND DOBANZILE	0.00	0.00	0.00	0.00	85 088.52	85 088.52	933 583.61	933 583.61	0.00	0.00
667	CHELT. CU SCONTURILE ACORDATE	0.00	0.00	0.00	0.00	4 060.69	4 060.69	2 282 651.12	2 282 651.12	0.00	0.00
668	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE	0.00	0.00	0.00	0.00	152.48	152.48	1 873.64	1 873.64	0.00	0.00
6811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZAREA IMOBILIZARILOR	0.00	0.00	0.00	0.00	23 041.51	23 041.51	266 173.32	266 173.32	0.00	0.00
6814	CHELT. CU AJUSTARILE PT. DEPREC. ACTIVE CIRCULANTE	0.00	0.00	0.00	0.00	360 353.24	360 353.24	360 353.24	360 353.24	0.00	0.00
691	CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT	0.00	0.00	0.00	0.00	-282 806.25	-282 806.25	999 512.75	999 512.75	0.00	0.00

Balanta de verificare

01.12.2020 -- 31.12.2020

Cont	Denumirea contului	Solduri initiale an		Solduri initiale perioada		Rulaje perioada		Total rulaje		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	Total sume clasa 6	0.00	0.00	0.00	0.00	4 097 869.69	4 097 869.69	26 093 873.83	26 093 873.83	0.00	0.00
7015	VEN. DIN VANZAREA PROD. FINITE	0.00	0.00	0.00	0.00	-415 028.31	-415 028.31	20 953 892.97	20 953 892.97	0.00	0.00
703	VEN. DIN VANZAREA PRODUSELOR REZIDUALE	0.00	0.00	0.00	0.00	31.54	31.54	1 106.07	1 106.07	0.00	0.00
704	VEN. DIN SERVICII PRESTATE	0.00	0.00	0.00	0.00	212.61	212.61	212.61	212.61	0.00	0.00
707	VEN. DIN VANZARI DE MARFURI	0.00	0.00	0.00	0.00	664 897.00	664 897.00	11 266 085.83	11 266 085.83	0.00	0.00
708	VEN. DIN ACTIVITATI DIVERSE	0.00	0.00	0.00	0.00	100.86	100.86	27 364.68	27 364.68	0.00	0.00
709	REDUCERI COMERCIALE ACORDATE	0.00	0.00	0.00	0.00	92 586.76	92 586.76	7 324 926.90	7 324 926.90	0.00	0.00
711	VARIATIA STOCURILOR	0.00	0.00	0.00	0.00	2 508 567.68	2 508 567.68	9 228 794.76	9 228 794.76	0.00	0.00
7581	VEN. DIN DESPAGUBIRI, AMENZI SI PENALITATI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39 354.38	39 354.38	0.00	0.00
7583	VEN. DIN CEDAREA ACTIVELOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	337 046.58	337 046.58	0.00	0.00
7584	VEN. DIN SUBVENTII PT. INVESTITII	0.00	0.00	0.00	0.00	1 416.20	1 416.20	16 653.07	16 653.07	0.00	0.00
7586	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0.00	0.00	0.00	0.00	322 105.00	322 105.00	322 116.03	322 116.03	0.00	0.00
7651	VEN. DIN DIFERENTE FAVORABILE DE CURS VALUTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	9 973.44	9 973.44	83 221.46	83 221.46	0.00	0.00
766	VEN. DIN DOBINZI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	908.33	908.33	0.00	0.00
767	VEN. DIN SCONTURI OBTINUTE	0.00	0.00	0.00	0.00	4 027.00	4 027.00	142 045.02	142 045.02	0.00	0.00
768	ALTE VEN. FINANCIARE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	297.50	297.50	0.00	0.00
	Total sume clasa 7	0.00	0.00	0.00	0.00	3 188 889.78	3 188 889.78	49 744 026.19	49 744 026.19	0.00	0.00
	Totaluri:	21 321 706.47	21 321 706.47	37 629 078.23	37 629 078.23	23 209 854.59	23 209 854.59	264 326 696.64	264 326 696.64	37 116 291.23	37 116 291.23

Întocmit,
 CARMEN MIRELA CONSTANTINESCU
 Conducatorul compartimentului financiar-contabil,
 MIRELA BARBU