

# RAPORT DE EXPERTIZĂ CONTABILĂ EXTRAJUDICIARĂ

## Capitolul I. Introducere

Subscrisa Quantum Expert SRL cu sediul în Deva, str. Mărăști, D3/44, jud. Hunedoara, societate de expertiză contabilă având autorizația CECCAR nr. 000462/20.04.2000, reprezentată prin Alic Deli-Maria, posesoare a carnetului de expert contabil nr. 12309, înscrisă în TABLOUL CORPULUI EXPERTILOR CONTABILI SI A CONTABILILOR AUTORIZATI DIN ROMANIA (C.E.C.C.A.R), în partea I, poziția 12309 și consultant fiscal, posesoare a carnetului de consultant fiscal nr. 244/2007, înscrisă în Registrul Consultaților Fiscali și a Societăților de Consultanță Fiscală am încheiat contractul nr. 11/29.03.2017 cu societatea ROMSTRADE SRL în insolvență reprezentată de administratorul judiciar Consorțiul format din Maestro SPRL – Filiala București și Dascăl Insolvency SPRL pentru a răspunde la următoarele obiective:

Obiectivul nr.1 – *”Verificarea evidenței contabile și corectitudinea întocmirii situațiilor financiare anuale de către Societatea ROMSTRADE S.R.L. – în insolvență, pentru perioada 2012 – 2015. ”*

Obiectivul nr.2 – *”Opinie cu privire la contractul de lucrări privind drumul județean DJ411 pentru stabilirea prejudiciului Societății ROMSTRADE S.R.L. ”*

Lucrările expertizei contabile extrajudiciare s-au efectuat în perioada 11.09.2017-05.03.2018 la sediul societății de expertiză contabilă Quantum Expert S.R.L..

Redactarea prezentului raport de expertiză contabilă extrajudiciară s-a efectuat în perioada 06.03.2018-15.03.2018

Nu s-au utilizat lucrările altor experți contabili.

## Capitolul II. Desfășurarea expertizei

Obiectivul nr.1 – ”Verificarea evidenței contabile și corectitudinea întocmirii situațiilor financiare anuale de către Societatea ROMSTRADE S.R.L. – în insolvență, pentru perioada 2012 – 2015. ”

**Pentru a răspunde la obiectivul nr.1 s-au examinat următoarele documente și acte:**

1. Balanta sintetica decembrie 2015
2. Bilant la decembrie 2011, 2012, 2013,2014,2015
3. Raport auditorului financiar extern la 31.12.2011( Deloitte)

**Urmare analizării /examinării obiectivelor și actelor puse inițial la dispoziția expertului au fost solicitate suplimentar următoarele documente:**

1. Balante sintetice de verificare pentru fiecare luna din perioada 2012 - 2015 (electronic excel).
2. Balanta analitica la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015(electronic excel).
3. Registrul jurnal in format electronic (excel) care sa cuprinda toate tranzactiile si sa aiba cont corespondent pentru perioada ianuarie 2012 – decembrie 2015.
4. Registrul mijloacelor fixe pe categorii de mijloace fixe, la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015, care sa cuprinda urmatoarele: numar de inventar, denumire, valoare de intrare, data achizitiei, cod de clasificare, durata de amortizare, amortizarea lunara, amortizare cumulata, valoarea ramasa de amortizat (in format electronic excel).
5. Situatia achizitiilor de mijloace fixe din perioada 01.01.2012 - 31.12.2015, cu data achizitiei, numarul/ data facturii sau contractului, preturile de achizitie aferente si destinatia fiecaruia.
6. Lista mijloacelor fixe vandute si a celor casate din perioada 01.01.2012 - 31.12.2015, cu detalii privind valoarea de intrare, amortizarea cumulata la data iesirii, castigul/pierderea rezultate in urma vanzarii, si copii ale documentelor aferente care justifica operatiunea.
7. Detaliul imobilizarilor in curs (contul 231) la data de 31 decembrie a fiecarui an din perioada 2012 - 2015 (in format electronic).
8. Detaliul soldului creantelor imobilizate si al altor active financiare imobilizate la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015 (contul 267).
9. Detaliul provizioanelor pentru mijloace fixe depreciate (daca este cazul).
10. Situatie privind vechimea stocului la 31.12.2012 (electronic excel).
11. Situatia componentei stocului la data de 31.12.2012 (electronic excel)
12. Componenta soldurilor de clienti la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 – 2015, reconciliat cu balanta, care sa contina atat rulajele din an, cat si soldurile finale (lei si valuta, in format electronic).

13. Balanta pe vechime a soldurilor de clienti care trebuie sa cuprinda: nume furnizor, sold la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 – 2015, total, sold<30 zile, sold 30-90 zile, sold 90-180 zile, sold 180-360 zile, sold peste 360 zile (atat in lei, cat si in valuta, in format electronic).
14. Detaliu cont 473 la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015 (excel), daca este cazul.
15. Detaliul veniturilor in avans la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 – 2015, daca este cazul.
16. Lista detaliata cu toate creantele pentru care exista un litigiu in curs sau sunt contestate de catre clienti.
17. Detaliul provizioanelor pentru clienti incerti la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015. Explicatii privind modul de calcul al provizioanelor. (format excel)
18. Componenta soldului contului 419 la data de 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015 (format excel).
19. Copie ale ultimelor extrase de cont si ultima fila din registrul de casa, aferente inchiderii lunii decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015, precum si copii ale primelor extrase de cont si primei file a registrului de casa aferente lunii ianuarie a anului urmator (lei si valuta).
20. Detaliile soldurilor conturilor 511 'Valori de incasat', 542 'Avansuri de trezorerie' si 532 'Alte valori' la data de 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015 (format excel).
21. Documente justificative privind miscarile din capitalul social (majorari, reduceri, cesiuni, schimbari in structura actionariatului) pentru perioada 2012 - 2015.
22. Tabloul miscarilor din conturile de capital aferente perioadei ianuarie 2012 – decembrie 2015.
23. Tabloul miscarilor provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli inregistrate si/sau reversate in cursul perioadei 01.01.2012 - 31.12.2015 si documente justificative privind miscarile.
24. Situatie privind furnizorii si conturile asimilate la data de 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 – 2015, reconciliata cu balanta, care sa contina atat rulajele in an, cat si soldurile finale (lei si valuta, in format electronic).
25. Balanta pe vechime a soldurilor de furnizori care trebuie sa cuprinda: nume furnizor, sold total la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015, sold<30 zile, sold 30-90 zile, sold 90-180 zile, sold 180-360 zile, sold peste 360 zile (atat in lei, cat si in valuta, in format electronic).
26. Detaliul contului "Cheltuieli inregistrate in avans" la data de 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 – 2015 (electronic excel);
27. Copie a declaratiei 101 privind impozitul pe profit la 31 decembrie al fiecarui an din perioada 2012 - 2015 si calculul impozitului pe profit trimestrial pentru perioada 2012 – 2015, daca este cazul (excel);
28. Registrul de evidenta fiscala pentru exercitiile financiare 2012 - 2015 ;
29. Fisa pe platitor de la Administratia Finantelor Publice cat mai recenta;
30. Jurnalele de vanzari si cumparari, lunar, pentru perioada ianuarie 2012 — decembrie 2015 (in format electronic).
31. Fisa pe platitor de la Administratia Finantelor Publice cat mai recenta.

**Ulterior primirii si analizarii documentelor solicitate au fost solicitate suplimentar clarificari cu privire la urmatoarele operatiuni:**

**a) Documente justificative/explicatii/clarificari aferente operatiunilor din anul 2012**

- 01.01.2012 - nr.inreg.2710 - DIURNA IAN 2012 - inreg.contab: 46200010 = 42100000 = 212.172,00 lei;
- 10.01.2012 - nr.inreg.3881 - PLATA CF CONTRACT BLUE AIR TRANSPORT 45110000=51210040= 1.500.000,00 lei;
- 13.01.2012-nr.inreg.4481-DP.40-AVANS ACHIZ TEREN 46100000=53110010 = 11.000,00 lei;
- 13.01.2012-nr.inreg.4482-DP.41-AVANS ACHIZ TEREN 46100000=53110010 = 439.000,00 lei;
- 01.02.2012-nr.inreg.91-95 -vanzare mijloace fixe FF 1447 2813=2133 294.449 lei;  

FF 1448	%	=	2133	330.351,00 lei	
	2813			308.327,67 lei	
	6583			22.023,33 lei	
- 02.02.2012 - nr.inreg.817 - DP.105 - AVANS ACHIZ TEREN 46100000 = 53110010 224.400,00 lei;
- 02.02.2012-nr.inreg.834-plata 40920000 = 45110000 1.086.175,00 lei;
- % = 473 -228.564,31 lei data inregistrarii 01.06.2012  

354	-200.195,01 lei	
354	+ 20.049,50 lei	
4428	-48.118,80 lei	
- % = 401 276.619,00 lei data inregistrarii 01.06.2012  

473	223.080,00 lei	
4426	53.539,20 lei	
- 41110010 = % -10.582.111,84 lei FF114/12 01.06.2012 stornare doc CM  

7040	- 8.533.961,16 lei	
4427	- 2.048.150,68 lei	
- 4111=704 2.736.147,98 lei reglare factura FF 144/ 01.08.2012
- 4111=419 -2.736.147,98 lei reglare factura FF 144/01.08.2012
- 4111=419 -2.736.147,98 lei reglare factura FF 144 /01.08.2012
- FF 173/20.09.2012 Stornare doc CM Cv productie 4111=704 -10.582.111,84 lei (cu 4427 aferent)

- FF 164/20.09.2012 Stornare doc CM C/valoare productie 4111= 704 - 10.582.111,84 lei ( cu TVA aferent);
- FF 177/28.09.2012 Stornare CM val productie pt obiectivul.. 4111= 704 -10.582.111,84 lei;
- 01.10.2012-nr.inreg. 19 - PLATA BLUE AIR CONF.CTR. 45110010=51210040= 2.478.000,00 lei;
- 01.10.2012-nr.inreg. 412-f.furnizor nr. 10323 -REFUZ PLATA

% = 473 132.469,20 lei  
35400010

4428

- Conform balantei mijloacelor fixe avem : 174.271.542 lei – valoarea ramasa
- Conform bilantului contabil avem : 180.296.691 lei – valoare ramasa

**b) Documente justificative/explicatii/clarificari aferente operatiunilor din anul 2013**

- 01.01.2013 – tranzactie tripartita
 

461 = 581	126.530,26 lei
581 = 411.10	120.580,26 lei
581=461	5.950,00 lei
- 01.08.2013 – referat
 

% = 214	422.585.25 lei
2814	283.315.76 lei
6583	139.269.49 lei
- 31.12.2013 - casare -
 

% = %	
1.368.575,02 2813	2131 1.282.017 lei
14.126,98 6583	2133 50.820 lei
	2132 49.865 lei
- Reposedare leasing
 

% = %	
1.678.416,86 lei	2813 2131 81.449,00 lei
664.728,14 lei	6583 2133 2.261.696,00 lei
- 01.01.2013 6581.10 = 4092 132.815,13 lei;
- 01.01.2013 654 = 401 111.405,04 lei;
- 01.01.2013 401 = 461 100.100,01 lei; RST MEC
- 07.01.2013 51241005 = 1174 630.584,77 lei

- 07.01.2013 51241005 = 1174 55.490,10 lei
- F4837/08.01.2013 % = 408 104.835,55 lei
  - 612 82.046,11 lei
  - 611 22.789,44 lei
- NC corectie inchidere cont 408/16.01.2013 1174.01 = 408 1.026.057,50 lei
- NC corectie inchidere cont 408/16.01.2013 1174.01 = 408 87.763,25 lei
- Inreg 16.01.2013 – sit lucrari 32. Sept 2012 4111.010 = % 350.309,35 lei
  - 418 282.507,54 lei
- 4427 67.801,81 lei
- Inreg F/4320/22.01.2013 – factura furnizor - % = 401.10 1.339.796,57 lei
  - 6581.21 919.585,94 lei
  - 4426 220.700,63 lei
  - 6581.10 199.510,00 lei
- F/2766/30.01.2016 – refacturare garantie 10% - 628.05 = 167 326.686,07 lei
- F/2765/30.01.2013 – situatie de lucrari ct.92 - % = 401.010 2.914.039,73 lei
  - 40800010 3.266.860,69 lei
  - 40920000 - 653.372,14 lei
  - 62800500 - 326.686,07 lei
  - 44260000 627.237,25 lei
- Document clearing/04.02.2013 – 462 = 4111.10 6.597.985,05 lei
- FS/12.02.2013 – storno F/1/14.12.2011 Ramo - 401.010 = % - 46.939.538,98 lei
  - 11740000 - 37.854.466,92 lei
  - 4426 - 9.085.072,06 lei
- FS/12.02.2013 - storno F/1/14.12.2011 Ramo - % = 401.010 - 46.939.538,98 lei
  - 11740000 - 37.854.466,92 lei
  - 4426 - 9.085.072,06 lei
  - 4427
- plata cesiune transauto – op/193/tra/22.02.2013 – 401.010 = 581 = 4111.010 1.000.000 lei
- creditare CITR /08.03.2013 – 5121 = 462.040 – prin banca – 168.000 lei +5.610 lei
- reglare factoring 30.11.2012 (reglare TVA)/01.04.2013 - 4428 = 427 5032,84 lei
- F/611167/15.04.2013 401 = % 2.129.482,28 lei
  - 473 1.717.324,43 lei
  - 4426 412.157,85 lei
- incasare Mun Ploiesti/25.04.2013 – 512101 = 4118 752.370,52 lei – de vazut reversarea provizionului







Societatea nu a prezentat expertului justificări/documente privind operatiunile de mai jos:

**a) Documente justificative/explicații/clarificari aferente operatiunilor din anul 2012**

- 10.01.2012 -nr.inreg.3881-PLATA CF CONTRACT BLUE AIR TRANSPORT  
45110000=51210040= 1.500.000,00 lei;
- 13.01.2012-nr.inreg.4481-DP.40-AVANS ACHIZ TEREN 46100000=53110010 = 11.000,00 lei;
- 13.01.2012-nr.inreg.4482-DP.41-AVANS ACHIZ TEREN 46100000=53110010 = 439.000,00 lei;
- 01.02.2012-nr.inreg.91-95 -vanzare mijloace fixe FF 1447 2813=2133 294.449 lei;  

FF 1448	%	=	2133	330.351,00 lei
			2813	308.327,67 lei
			6583	22.023,33 lei
- 02.02.2012 - nr.inreg.817 - DP.105 - AVANS ACHIZ TEREN 46100000 = 53110010  
224.400,00 lei;
- FF 173/20.09.2012 Stornare doc CM Cv productie 4111=704 -10.582.111,84 lei (cu 4427  
aferent) ;
- FF 164/20.09.2012 Stornare doc CM C/valoare productie 4111= 704 - 10.582.111,84 lei (   
cu TVA aferent);
- FF 177/28.09.2012 Stornare CM val productie pt obiectivul.. 4111= 704 -10.582.111,84  
lei;
- FF 201/28.09.2012 Storno ff 166/20.08.2012 cu semnul plus 4092= 401 31.663,73 lei;  
(stornare cu semnul + explicatii)
- 01.10.2012-nr.inreg. 19 - PLATA BLUE AIR CONF.CTR. 45110010=51210040= 2.478.000,00  
lei

**b) Documente justificative/explicatii/clarificari aferente operatiunilor din anul 2013**

- 01.08.2013 – referat

	%	=	214	422.585.25 lei
			2814	283.315.76 lei
			6583	139.269.49 lei
- 31.12.2013 - casare -

			%	=	%
		1.368.575,02	2813	2131	1.282.017 lei
		14.126,98	6583	2133	50.820 lei
				2132	49.865 lei
- 01.01.2013 6581.10 = 4092 132.815,13 lei;
- 01.01.2013 654 = 401 111.405,04 lei;
- 01.01.2013 401 = 461 100.100,01 lei; RST MEC
- 07.01.2013 51241005 = 1174 630.584,77 lei
- 07.01.2013 51241005 = 1174 55.490,10 lei

- NC corecție închidere cont 408/16.01.2013 1174.01 = 408 1.026.057,50 lei
- NC corecție închidere cont 408/16.01.2013 1174.01 = 408 87.763,25 lei
- Inreg 16.01.2013 – sit lucrari 32. Sept 2012 4111.010 = % 350.309,35 lei
  - 418 282.507,54 lei
  - 4427 67.801,81 lei
- Inreg F/4320/22.01.2013 – factura furnizor - % = 401.10 1.339.796,57 lei
  - 6581.21 919.585,94 lei
  - 4426 220.700,63 lei
  - 6581.10 199.510,00 lei
- F/2766/30.01.2016 – refacturare garantie 10% - 628.05 = 167 326.686,07 lei
  
- Document clearing/04.02.2013 – 462 = 4111.10 6.597.985,05 lei
- plata cesiune Transauto – op/193/tra/22.02.2013 – 401.010 = 581 = 4111.010 1.000.000 lei
- creditare CITR /08.03.2013 – 5121 = 462.040 – prin banca – 168.000 lei +5.610 lei
- F/611167/15.04.2013 401 = % 2.129.482,28 lei
  - 473 1.717.324,43 lei
  - 4427 412.157,85 lei
- nr. inreg 9837/31.08.2013 654 = 461 1.250.000 lei decizie administrator
- Fișa contului 654
- factura FDEC 038/12.12.2013( nr. de inreg 32088)
- Credit memo furnizor nr. 8006119, 8006120/31.12.2013

**c) Documente justificative/explicații/clarificari aferente operațiunilor din anul 2014**

- NC 4531 = 5121 .... împrumuturi in grup in suma totala de 2.600.000 lei
  - NC/31.10.2014 1174 = 2678 176.043,88 lei
- NOTA : In perioada 11-17.10.2017 reprezentantii societatii au pus la dispozitia expertului Procesul verbal de inventariere incheiat la data 01.04.2015 de catre consortiul format din SMDA Insolvency SPRL si RVA Insolvency Specialists SPRL , **inventariere nevalorificata.**

**În conformitate cu actele și documentele expertizate formulăm, la Obiectivul nr.1 , următorul răspuns:**

**CLASA 1- CONTURI DE CAPITALURI,PROVIZIOANE ȘI DATORII ASIMILATE**  
**CONTUL 1174 – REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta rezultatului sau partii din rezultatul exercitiului precedent nerepartizat de catre adunarea generala a actionarilor/asociatilor, respectiv a pierderii neacoperite si a rezultatului provenit din corectarea erorilor contabile.Contul 117 „Rezultatul reportat” este un cont bifunctional.

Conform ORDINULUI Nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene\*) la art. 63 “Corectarea erorilor contabile” se specifică următoarele:

(3) 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. **Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.**

(5) Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Înregistrarea corectă a cheltuielilor, respectiv a veniturilor aferente exercițiilor viitoare, care se produc în exercițiul curent se înregistrează corect conform aceluiași ordin astfel:

Art. 29 - (1) Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Cheltuieli în avans".

Art. 30. - (1) Veniturile încasate înainte de data bilanțului aferent exercițiului financiar curent, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Venituri în avans".

În fapt, s-a utilizat contul 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor, pentru înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor în avans în locul conturilor alocate unor astfel de operațiuni, respectiv conturile 471” Cheltuieli în avans „ și 472 „ Venituri în avans”. Acest fapt a condus la denaturarea rezultatului exercițiului.

Au fost efectuate **corecții multiple pe rezultatul reportat** astfel:

**Anul 2012**

105.167.386 lei pe creditul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând venituri din anii precedenti neînregistrate;

40.546.821 lei pe debitul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând cheltuieli aferente anilor precedenți neînregistrate.

#### **Anul 2013**

13.793.426 lei pe creditul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând venituri din anii precedenti neînregistrate;

-23.981.100 lei pe debitul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând stornare de cheltuieli aferente anilor precedenți neînregistrate.

#### **Anul 2014**

28.775.720,10 lei pe creditul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând venituri din anii precedenti neînregistrate;

33.675.429,40 lei pe debitul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând cheltuieli aferente anilor precedenți neînregistrate.

#### **Anul 2015**

-250.692,41 lei pe creditul contului 1174 (stornare) - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând venituri din anii precedenti neînregistrate;

121.218,86 lei pe debitul contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor reprezentând reluare de cheltuieli aferente anilor precedenți neînregistrate.

În sinteză, situația contului 1174 - Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor, se prezintă astfel:

ANUL	RULAJ		SOLD	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
2011			16,857.70	
2012	40,547,626.99	105,168,192.03		64,603,707.34
2013	-23,981,100.41	13,793,425.56		102,378,233.31
2014	33,675,429.40	28,775,720.10		97,478,524.01
2015	121,218.86	-250,692.41		97,106,612.74

Rulajul debitor din anul 2013 este negativ ,deoarece s-a stornat factura nr. 1/14.12.2011 în valoare de 37.854.466,92 lei

La data de 31.12.2015, situația acestui cont ,prezenta un sold în valoare de 97.106.615,39 lei, sumă care reprezintă denaturarea contului de profit și pierdere, prin eludarea conturilor de venituri și cheltuieli.

Pentru exercițiile financiare 2012-2014, rezultatul exercițiului a fost denaturat, dar avand în vedere faptul că în final sumele înregistrate se transpun în venituri sau cheltuieli ,adică indirect în conturi de

rezultate , considerăm că numai exercițiul financiar 2015 influențează reprezentarea fidelă a rezultatului exercițiului. Din acest motiv, propunem trecerea soldului pe cheltuieli și venituri aferente exercițiului financiar 2015 ( conform **anexei nr. 1** )

ANEXE:

**ANEXA NR. 3** -SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE 2012

**ANEXA NR.4**- SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE 2013

**ANEXA NR.5**- SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE 2014

**ANEXA NR.6**- SITUATIE CONT 1174-CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE AN 2015

Aceste corecții care au denaturat succesiv rezultatele exercițiilor financiare analizate impuneau depunerea Declarației 101 privind impozitul pe profit – rectificativă asupra fiecarui an în care s-a efectuat corecția.

## **CONTUL 151- PROVIZIOANE**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta provizioanelor , garantii acordate clientilor, pentru restructurare, pensii si obligatii similare, pentru dezafectarea imobiliarilor corporale si alte actiuni similare legate de acestea, a provizioanelor pentru impozite, precum si a altor provizioane. Contul 151 „Provizioane” este un cont de pasiv.

În creditul contului 151 „Provizioane” se inregistreaza:

- valoarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor, inclusiv a celor corespunzatoare primelor ce urmeaza a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale (681);
- costurile estimate initial cu demontarea si mutarea imobiliarilor corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobiliarizarea (212, 213).

În debitul contului 151 „Provizioane” se inregistreaza:

- sumele reprezentand diminuarea sau anulara provizioanelor (781).

**Soldul creditor al contului reprezinta provizioanele constituite.**

**Potrivit OMFP nr. 3055/2009**, provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea. La data bilanțului, valoarea unui provizion reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor probabile sau, în cazul unei obligații, a sumei necesare pentru stingerea acesteia. Ca urmare, provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

**Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:**

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;

- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Societatea a utilizat următoarele conturi de provizioane:

1511-Provizioane pentru litigii

1512-Provizioane pentru garanții acordate clienților

1518-Alte provizioane

### **1511-Provizioane pentru litigii**

Se pot constitui la sfârșitul exercitiului pentru litigiile în curs, la nivelul sumelor aflate în litigiu.

Conform balanței de verificare aferentă anului 2011 soldul creditor al contului 1511 “Provizioane pentru litigii” era în valoare de 1.461.243 lei, astfel:

DATA	SUMA	EXPLICATII
12/31/2011	105,053.00	Preluare sold cont1511 CB SECURITY MODE S.R.L.
12/31/2011	413,002.00	Preluare sold cont1511 CELAROM S.R.L.
12/31/2011	135,939.00	Preluare sold cont1511 ECO AUTOMOTIVE S.R.L.
12/31/2011	807,249.00	Preluare sold cont1511 RECUPERARE RECICLARE ANVELO
<b>TOTAL</b>	<b>1,461,243.00</b>	

La data de 31.12.2015 soldul din balanța de verificare era același . Verificând situația litigiilor în curs am constatat că nu există litigii în curs cu societățile menționate în tabel. De altfel, la data efectuării expertizei contabile ,conform situației menționate , există un singur dosar din anul 2011, care nu se referă la societățile respective.

În exercițiile financiare 2012-2015 nu s-au mai efectuat înregistrări contabile privitor la acest cont  
Se impune reluarea soldului la venituri.(anexa 1)

### **1512-Provizioane pentru garanții acordate clienților**

**La data de 31.12.2015 soldul contului 1512 “Provizioane pentru garanții acordate clienților”, conform balanței de verificare prezentate , a fost în valoare de 183.568.755,68 lei**

Inregistrările contabile ale garanțiilor acordate clienților sunt următoarele:

- emiterea facturii pentru lucrarile prestate
- 4111 Clienti = 704 Venituri din lucrari executate si servicii prestate
- inregistrarea garantiei :
- 2678 Alte creante imobilizate = 4111 Clienti
- incasarea partiala a facturii :
- 5121 Conturi la banci = 4111 Clienti
- Incasarea ulterioara a contravalorii garantiei

5121 Conturi la banci = 4111 Clienti

Anularea garanției :

4111 Clienti = 2678 Alte creante immobilizate

Garanțiile acordate clienților se regăsesc în soldul contului 2678

**Anul 2012-** s-a preluat un sold din anii precedenți în valoare de 46.806.391,17 lei ( **anexa nr.7**)

S-au efectuat următoarele înregistrări contabile:

Rulaj debitor	20.635.952,57 lei
Rulaj creditor	<u>157.398.317,08 lei</u>
Diferența	136.762.365,51 lei
<b>( anexa nr. 9)</b>	
Sold la data de 31.12.2012	183.568.755,68 lei

Soldul creditor al contului la data de 31.12.2012, conform bilanței de verificare , a fost de 183.568.755,68 lei, din care suma de 123.142.980,83 lei reprezintă contract suspendat / polițe ASTRA reziliate, referitor la Modernizarea DN 67/C.

#### **Contul 267 "Creante immobilizate"**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creantelor immobilizate sub forma imprumuturilor acordate pe termen lung altor entitati, a altor creante immobilizate, cum sunt depozite, garanții si cautiuni depuse de entitate la terti, precum si a obligatiunilor achizitionate cu ocazia emisiunilor de obligatiuni efectuate de terti, care urmeaza a fi detinute pe o perioada mai mare de un an. Contul 267 „Creante immobilizate” este un cont de activ.

În debitul contului 267 „Creante immobilizate” se inregistreaza:

– valoarea garanțiilor depuse la terti (411);

În creditul contului 267 „Creante immobilizate” se inregistreaza:

– valoarea garanțiilor restituite de terti (512);

**Soldul contului reprezinta valoarea garanțiilor acordate si a altor creante immobilizate.**  
**(în cazul nostru,garanții acordate clienților)**

**La data de 31.12.2015 soldul debitor al contului 2678 "Alte creante immobilizate anterior perioadei de insolvență" , conform bilanței de verificare prezentate , a fost în valoare de 16.702.288,78 lei, anterior insolvenței , și sold creditor 4.192.659,13 lei după declanșarea insolvenței, rezultând un sold cumulat debitor în valoare de 12.509.629,65 lei**

Rezultă din cele de mai sus că provizioanele pentru garanții acordate clienților nu au fost reluate la venituri pe măsura clarificării situației clienților în favoarea cărora acestea au fost constituite.

Prin urmare:

Sold creditor provizion garanții acordate clienților la data de 31.12.2015	183.568.755,68 lei
<u>Garanții acordate clienților ( cont 2678 ) la data de 31.12.2015</u>	<u>12.509.629,65 lei</u>
Diferența	171.059.126,03 lei

Provizioanele constituite sunt mai mari decât garanțiile acordate clienților. Propunem înregistrare contabilă, conform **anexei nr. 1**

Un alt argument în favoarea afirmației de mai sus este acela că soldul contului 411 "Clienți", la data de 31.12.2015, conform balanței de verificare de la data de 31.12.2015 a fost următorul:

-Clienți anterior perioadei de insolvență	67.423.127,42 lei
-Clienți perioada insolvenței	<u>47.758.308,52 lei</u>
-Clienți incerți sau în litigiu	14.315.697,65 lei
<b>TOTAL</b>	<b>129.497.133,59 LEI</b>

#### **Anii 2013-2015**

Nu s-au efectuat înregistrări contabile, soldul la data de 31.12.2015 fiind tot de 183.568.755,68 lei .

Propunem reluarea provizionului la venituri cu valoarea de 171.059.126,03 lei ( **anexa nr.1**)

#### **Contul 1518-alte provizioane**

**Anul 2012-** s-a preluat un sold din anii precedenți în valoare de 53.536.513,40 lei ( **anexa nr.8**)

În anul 2012 s-au reluat provizioane în valoare de 30.518.977,11 lei ( **anexa nr. 10**)

Sold la data de 31.12.2013 = 23.017.536,29 lei , sold care s-a păstrat până la data de 31.12.2015

Anul 2015- comparând soldul contului 1518" Alte provizioane", cu balanța ananlitică a contului 411 „Clienți”, am constatat că sunt constituite provizioane pentru clienți care nu prezintă sold, sau prezintă un sold mai mic decât provizionul.Provizioanele care se justifică la data de 31.12.2015 sunt următoarele:

<b>CLENT</b>	<b>PROVIZIOANE AN 2015</b>	<b>SOLD CT 411 AN 2015</b>
ADVIESBURO HILLEBRAND	475,680.22	
ALLIANCE CONSTRUCT S.R.L.	27,871.14	
ALTEX IMPEX SRL	97,566.30	
ANDAMI COMP SRL	234.81	234.81
ASOC BLUEAIR-ROMAERO SA	13,258,251.95	13,258,251.95
BLUE AIR-TRANSPORT AERIAN S	6,590,359.19	2,739,056.00
CAB.INDIV.AV.ANCA CRACIUN	2,500.00	2,500.00
CARPATAIR SA	909.36	909.36
CHIMCOMPLEX SA BORZESTI	2,560.88	
COMRAD INTERTRADE SRL	2,677.50	2,677.00
COMTRANS CORLAN SRL	23,349.18	23,349.18
CONDORUL TRANS SRL	35,250.00	



CONSILIER CONSTRUCT ENGINEE	8,157.45	8,157.45
CONSILIUL LOCAL NOVACI	253,524.82	
DATA BIT CONSULTING SRL	11,688.15	
DIRECTA PROPERTIES SRL	26,641.97	
DUAL TOURS S.R.L.	1,654.99	
EUROMONTAJ SRL	4,873.60	4,876.60
FD STIL INTERNATIONAL ART	4,773.42	
FIRST DESIGN CONSTRUCT SRL	10,495.80	
GAZON PERFECT SRL	21,747.25	
GINETA DESIGN SRL	1,884.10	
GRUP CONSTRUCTII MONTAJ SRL	151,260.50	
IMPA & I SRL	8,671.47	8,671.47
ISADORA GROUP SRL	20,502.71	
LMN PRODCOM 98 SRL	14,251.44	14,251.44
MACON SRL	55,424.25	
METRO CASH&CARRY	26,025.10	
PANMIOR SRL	78,302.63	
PROCEMA SA	134.34	
REMAT VALCEA SA	24,210.00	
REXTAL SRL	246,562.91	246,562.91
S.U.T. CARPATI SA	4,683.93	
S.V LOTUS SRL	150,771.38	150,771.38
SAGMA SERV CONSTRUCT SRL	16,857.12	16,857.12
SANROC SRL	682.76	
SARA COM 2005 SRL	833,335.14	101,952.00
SN IF SA	10,000.00	
SYSANUL CONSTRUCT SRL	430.80	
VECTRA SERVICE SRL	508,821.73	508,821.73
VIA CLUB SRL	3,956.00	
<b>TOTAL</b>	<b>23,017,536.29</b>	<b>17,087,900.40</b>
<b>PROVIZIOANE DE PRELUAT LA VENITURI</b>		<b>5,929,635.89</b>

Provizioanele constituite sunt mai mari decât soldurile contului 411 Clienți cu 5.929.635,89 lei.  
Propunem reluarea la venituri din provizioane a acestei sume.( anexa nr.1)

ANEXE:

**ANEXA NR.10-** CONTUL 1518 -ALTE PROVIZIOANE - INREGISTRARI DIN ANUL 2012

**ANEXA NR.8** - CONTUL 1518 -ALTE PROVIZIOANE - SOLDURI DIN ANUL 2011

## CLASA 2- IMOBILIZĂRI

Principalele înregistrări contabile prin conturile de imobilizări corporale au fost efectuate în exercițiul financiar 2012, după cum urmează:

CONT	DENUMIRE	ANUL		RULAJE 2012		INTRARI/ IESIRI
		2011	2012	debit	credit	
2111	terenuri	132,245,322	132,325,989	80,667.00	0.00	80,667.00
2121	constructii	2,930,904	2,930,904	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL CONT 211 SI CONT 2120</b>		<b>135.176,226</b>	<b>135.256.893</b>	<b>80,667.00</b>	<b>0.00</b>	<b>80,667.00</b>
2131	echipamente tehnologice	131,695,693	95,245,213	7,653,907.38	44,104,387.50	-36,450,480.12
2132	ap.si inst. de masurare	1,158,906	855,991		302,915.00	-302,915.00
2133	mijloace de transport	87,006,081	29,024,812	2,361,198.53	60,342,467.53	-57,981,269.00
<b>TOTAL CONTURI 2131 -2133</b>				<b>10,015,105.91</b>	<b>104,749,770.03</b>	<b>-94,734,664.12</b>
2134	animale si plantatii	13,618,270	13,618,270	0.00	0.00	0.00
2140	mobilier, birotica etc.	1,668,874	1,014,244	300,162.34	954,792.41	-654,630.07
2310	imobilizari in curs de exe.	82,773,816	81,903,626	2,073,227.55	2,943,417.42	-870,189.87
<b>TOTAL CONTURI 2131 -2133</b>		<b>317.921.642,59</b>	<b>221.662.158,35</b>	<b>2,373,389.89</b>	<b>3,898,209.83</b>	<b>-1,524,819.94</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>453.097.868,59</b>	<b>356.919.051,53</b>	<b>12,469,162.80</b>	<b>108,647,979.86</b>	<b>-96,178,817.06</b>

Valoarea mijloacelor fixe ridicate de societățile de leasing, reflectată în creditul conturilor 2131 echipamente tehnologice și 2133 mijloace de transport a fost 91.059.990 lei. Ieșirea mijloacelor fixe a fost înregistrată la 31.12.2012, dar acestea au fost predate efectiv în perioada septembrie - octombrie 2013.

În exercițiile financiare 2013-2015 s-au constatat următoarele variații ale soldurilor conturilor de imobilizări:

CONT	DENUMIRE CONT	2012	2013	2014	2015	DIFERENTA 2012-2015
2111	terenuri	132,325,989	132,325,989	132,325,989	132,325,989	0
2121	constructii	2,930,904	396,637	396,637	396,637	-2,534,267
2131	echipamente tehnologice	95,245,213	92,250,906	92,233,557	91,915,657	-3,329,556
2132	ap.si inst. de masurare	855,991	855,991	855,991	855,991	0

2133	mijloace de transport	29,024,812	29,024,812	29,024,812	29,024,812	0
2134	animale si plantatii	13,618,270	13,618,270	13,618,270	13,618,270	0
2140	mobilier,birotica etc.	1,014,244	1,014,244	1,014,244	1,014,244	0
2310	imobilizari in curs de exe.	81,903,626	81,903,626	81,903,626	81,903,626	0

Diferențele constituie vânzări de mijloace fixe nesemnificative.

**CONTUL 232 – Avansuri acordate pentru imobilizări corporale- corelat cu contul 461 “debitori diverși ” , referitor la avansuri pentru achiziționarea unor terenuri.**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari.

Contul 232 „Avansuri acordate pentru imobilizari corporale” este un cont de activ.

În debitul contului 232 „Avansuri acordate pentru imobilizari corporale” se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari corporale (404);
- diferentele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta (765);
- diferentele favorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

În creditul contului 232 „Avansuri acordate pentru imobilizari corporale” se inregistreaza:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari corporale, decontate (404);
- diferentele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea, la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, a avansurilor acordate in valuta sau cu ocazia decontarii acestora (665);
- diferentele nefavorabile aferente creantelor din avansuri exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, rezultate din evaluarea acestora la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar, sau inregistrate cu ocazia decontarii lor (668).

Soldul contului reprezinta avansurile acordate furnizorilor de imobilizari corporale, nedecontate.

La data de 01.01.2012 soldul contului 232 “Avansuri pentru imobilizări” corporale a fost în valoare de 217.746.832,80 lei

La data de 01.01.2012 soldul contului 461” Debitori diverși” a fost în valoare de 59.600.000 lei, din care:

11.072.153,34 Lei CRUCERU GHEORGHE  
32.678.040,28 Lei IORDACHE NELU

În exercițiul financiar 2012 s-au acordat avansuri pentru achiziționarea unor terenuri, în valoare de 58.322.560 lei ( conform **anexei nr 12**). Din aceste avansuri s-au restituit 11.470.621 lei. ( **anexa nr.13**)

La data de 01.01.2012 soldul contului 232 avansuri pentru imobilizări corporale a fost în valoare de 217.746.832,80 lei.

Au fost acordate **avansuri pentru achiziții terenuri** astfel:

Avansuri acordate înainte de anul 2012	43.750.193,62 lei
Avansuri acordate în anul 2012	58.322.560,00 lei
Total avansuri acordate	102.072.753,62 lei
Avansuri restituite în anul 2012	- 11.470.621 lei
Sold avansuri pentru achiziții terenuri	90.602.132 lei
Avansuri transferate în contul 232	- <u>39.454.800 lei</u>
Avansuri nejustificate rămase în contul 461	51.147.332 lei

La data de 01.01.2012 soldul contului 232 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale", conform balanței de verificare a fost în valoare de 217.746.832,80 lei, din care avansuri pentru achiziționarea unor terenuri 217.427.036,89 lei . În exercițiul financiar 2012 s-au mai înregistrat în contul 232 " Avansuri acordate pentru imobilizări corporale" 39.454.800 lei ( **anexa nr. 14**) rezultând un sold la data de 31.12.2012 în valoare de 256.881.836,89 lei.

Avansurile acordate pentru achiziții teren, nematerializate prin înregistrarea terenurilor în contul 211 "Terenuri" sunt în valoare de 308.029.168.89 lei astfel:

-avansuri nedecontate din contul 461" Debitori diverși "	51.147.332,00 lei
-avansuri nedecontate din conul 232 "Avansuri pentru imobilizări corporale	256.881.836,89 lei
<b>TOTAL AVANSURI NEJUSTIFICATE</b>	<b>308.029.168,89 LEI</b>

În exercițiile financiare 2013-2015 nu s-au mai efectuat înregistrări contabile referitoare la avansurile acordate pentru achiziționarea unor terenuri.

În condițiile în care pentru aceste antecontracte de vânzare - cumpărare sunt prevăzute termene de finalizare a contractelor de achiziții teren, depășirea acestor termene atrage după sine pierderea acestor sume în favoarea promitentului vânzător. Sumele pentru aceste avansuri au fost preponderent ridicate în numerar de cei doi administratori: Iordache Nelu și Cruceru Gheorghe, după caz.

**În funcție de stabilirea din punct de vedere juridic a fiecărui caz în parte, se impune înregistrarea activelor fixe sau influențarea rezultatului exercitiului financiar al anului 2015**

#### **Contul 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta imobilizarilor corporale in curs de executie.

Contul 231 „Imobilizari corporale in curs de executie” este un cont de activ.

În debitul contului 231 „Imobilizari corporale in curs de executie” se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie facturate de furnizori, inclusiv entitati afiliate sau entitati legate prin interese de participare (404, 451, 453);
- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie efectuate in regie proprie, neterminate (722);
- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie primite ca aport la capitalul social (456).

În creditul contului 231 „Imobilizari corporale in curs de executie” se inregistreaza:

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie, receptionate, date in folosinta sau puse in functiune (211, 212, 213, 214);

- valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie scoase din evidenta (658);
  - valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie distruse de calamitati (671).
- Soldul contului reprezinta valoarea imobilizarilor corporale in curs de executie.

Soldul contului 231 – **Imobilizări corporale în curs de execuție** este de 81.903.627 lei la data de 31.12.2012 și reprezintă Restaurant și Hotel Adunații Copăceni – 15.719.459 lei, Caru Belgium – 879.703 - containere nerecepționate pentru plăți efectuate în 2008 și Promisiune terenuri Jaypart-Blueair – 65.604.465 lei – convenție novație terenuri prin schimbare de debitor.

Punerea în posesie a acestor terenuri nu a fost efectuată, iar în 2013 Bata Sky ( fosta Blue Air ) a intrat în insolvență. Se impunea efectuarea inventarierii acestor avansuri pentru stabilirea soldului efectiv al acestora, crearea de provizioane și ajustarea de TVA. În situația în care aceste avansuri nu s-au concretizat în contracte de vânzare - cumpărare ,e posibil ca aceste sume în baza clauzelor din Contractul de novație, să fie pierdute de Romstrade, impunându-se astfel scăderea activelor fixe și influențarea rezultatului (contul de profit și pierdere ) cu suma de 65.604.465 lei precum si initierea procedurilor de recuperare a acestei sume.

**Achiziționarea unor terenuri** în valoare de 8.830.150 lei care au fost **date în arendă**, conform contractului nr.1189/04.02.2008, pe o durată de 5 ani către o societate afiliată Andany Trading S.R.L., societate aflată în insolvență. Din analiza efectuată asupra contului de clienți, soldul către acest client prezintă sume dar majoritatea acestora reprezintă refacturarea de utilități și chirie autoturisme și utilaje, dar nu au fost identificate și facturi emise pentru veniturile care trebuiau înregistrate din arenda.

## INVENTARIEREA MIJLOACELOR FIXE

### Mijloace fixe

Nu au fost înregistrate în contabilitate rezultatele inventarierii mijloacelor fixe, așa cum rezultă din compararea soldurilor de la data inventarierii cu soldurile de la data de 31.12.2015

Influența asupra patrimoniului societății este de 12.999.423 lei, din care se scade amortizarea calculată, aferentă mijloacelor fixe constatate minus la inventar. (**anexa nr.11**)

CON T	EXPLICATII	VALOARE		DIFERENTA	31.12.2015	DIFERENT A 2014-2015
		SCRIPTIC	FAPTIC			
2131	Echipamente tehnologice	92,233,557.65	82,766,728.37	-9,473,536.00	91,915,657.65	317,900.00
2132	Aparatura de masura si control	855,991.06	506,647.06	-349,344.00	855,991.06	0.00
2133	Mijloace de transport	29,024,812.65	26,062,864.65	-2,961,948.00	29,024,812.65	0.00
2140	Mobiler si birotica	1,014,244.09	792,942.21	-221,301.88	1,014,244.09	0.00
	<b>TOTAL</b>			<b>-12,999,423.16</b>		0.00

Diferența de 317.900 lei înregistrată în anul 2015, reprezintă vânzare de mijloace fixe, după cum urmează:

Valoare de inventar	317.900,00 lei
Amortizare	270.215,00 lei
Cheltuieli cu activele cedate	47.685,00 lei

Rezultă din cele de mai sus că inventarul nu a fost valorificat. Se impune scoaterea din contabilitate a minusului constatat la inventariere, conform procesului verbal de inventariere încheiat la data de 01.04.2015 de către consorțiu format din SMDA INSOLVENCY SPRL și RVA INSOLVENCY SPECIALISTS SPRL, astfel:

2131 "echipamente tehnologice" lipsă la procesul verbal de inventariere.

Valoare de inventar	9.473.536 lei
Valoare rămasă	1.650.277 lei

2132 "aparate și instalații de măsurare control și reglare" lipsa la procesul verbal de inventariere.

Valoare de inventar	349.344 lei
Valoare rămasă	97.492 lei

2133 "mijloace de transport" lipsă la procesul verbal de inventariere.

Valoare de inventar	2.961.950 lei
Valoare rămasă	424.122 lei

2134 "mobilier, aparatură birotică și echipamente de protecție" lipsă la procesul verbal de inventariere.

Valoare de inventar	221.301 lei
Valoare rămasă	-

Propunem valorificarea inventarului conform **anexei nr.1**

"In baza art. 148 alin. (1) lit. a) si c) din Codul fiscal, persoana impozabila trebuie sa ajusteze, la data modificarii intervenite, taxa deductibila aferenta bunurilor de natura stocurilor, serviciilor neutilizate, activelor corporale fixe in curs de executie, activelor corporale fixe, altele decat cele care sunt considerate bunuri de capital conform art. 149 din Codul fiscal, in situatia in care persoana impozabila pierde dreptul de deducere a taxei.

**Ajustarea reprezintă în această situație anularea dreptului de deducere a TVA** deduse inițial și se evidențiază în decontul de taxa aferent perioadei fiscale în care a intervenit evenimentul care a generat ajustarea. Persoana impozabilă realizează aceste ajustări ca urmare a unor situații cum ar fi:

- modificări legislative;
- modificări ale obiectului de activitate;
- alocarea de bunuri/servicii pentru operațiuni care dau drept de deducere și ulterior alocarea acestora pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere. Se includ în această categorie și vehiculele pentru care nu a fost limitat dreptul de deducere conform art. 1451, în situația în care are loc

o modificare de destinație, respectiv sunt utilizate pentru activități care impun limitarea dreptului de deducere la 50%, conform art. 1451 din Codul fiscal;

d) bunuri lipsa în gestiune din alte cauze decât cele prevăzute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv bunurile furate. În cazul bunurilor lipsa din gestiune care sunt imputate, se efectuează ajustarea taxei, sumele imputate nefiind considerate contravaloarea unor operațiuni în sfera de aplicare a TVA". (anexa nr.1)

### CLASA 3 - STOCURI

Pentru a verifica incidența stocurilor asupra situațiilor financiare aferente anilor 2012-2015 s-a analizat variația soldurilor conturilor de stocuri din această perioadă, astfel:

Soldul conturilor aferente stocurilor pentru anii 2012-2015

Cont/denumire	2012	2013	2014	2015
301 (Materii prime)	2,707,962.50	2,458,377.05	2,458,377.05	2,459,400.60
3021 (Materiale auxiliare)	24,736.59	22,256.99	22,256.99	22,256.99
3022 (Combustibili)	288,372.32	284,160.11	284,160.11	293,944.39
3024 (Piese de schimb)	613,069.38	634,956.53	599,948.59	604,779.57
3028 (Materiale consumabile)	1,795,295.04	1,612,629.67	1,612,629.67	1,612,892.05
303 (Obiecte de inventar)	769,300.30	639,910.65	638,910.65	641,131.62
341 (Semifabricate)	247,630.68	211,450.70	211,450.70	211,450.70
345 (Produse finite)	216,311.91	216,311.91	216,311.91	216,311.91
348 (diferente de pret la produse)			59,590.89	
351 (Mărfuri și materiale la terți)	4,708,290.19	4,708,290.19	4,708,290.19	4,708,290.19
354 (Produse aflate la terți)		4,370.39		4,370.41
371 (Mărfuri)	8,832.00	8,832.00	8,832.00	8,832.00
<b>TOTAL</b>	<b>11,379,800.91</b>	<b>10,801,546.19</b>	<b>10,820,758.75</b>	<b>10,783,660.43</b>

Variația stocurilor față de anul precedent			
Cont/denumire	2013/2012	2014/2013	2015/2014
301 (Materii prime)	-249,585.45	0.00	1,023.55
3021 (Materiale auxiliare)	-2,479.60	0.00	0.00
3022 (Combustibili)	-4,212.21	0.00	9,784.28
3024 (Piese de schimb)	21,887.15	-35,007.94	4,830.98
3028 (Materiale consumabile)	-182,665.37	0.00	262.38
303 (Obiecte de inventar)	-129,389.65	-1,000.00	2,220.97
341 (Semifabricate)	-36,179.98	0.00	0.00
345 (Produse finite)	0.00	0.00	0.00
348 (diferente de pret la produse)	0.00	59,590.89	-59,590.89
351 (Mărfuri și materiale la terți)	0.00	0.00	0.00
354 (Produse aflate la terți)	4,370.39	-4,370.39	4,370.41
371 (Mărfuri)	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>-578,254.72</b>	<b>19,212.56</b>	<b>-37,098.32</b>

Din situația de mai sus rezultă o scădere a stocurilor de 578.254,72 lei în anul 2013 față de anul 2012. Restul variațiilor sunt nesemnificative.

**Variatia stocurilor anul 2015 fata de anul 2012**

Cont/denumire	ANII		variati
	2012	2015	
301 (Materii prime)	2,707,962.50	2,459,400.60	-248,561.90
3021 (Materiale auxiliare)	24,736.59	22,256.99	-2,479.60
3022 (Combustibili)	288,372.32	293,944.39	5,572.07
3024 (Piese de schimb)	613,069.38	604,779.57	-8,289.81
3028 (Materiale consumabile)	1,795,295.04	1,612,892.05	-182,402.99
303 (Obiecte de inventar)	769,300.30	641,131.62	-128,168.68
341 (Semifabricate)	247,630.68	211,450.70	-36,179.98
345 (Produse finite)	216,311.91	216,311.91	0.00
348 (diferente de pret la produse)			0.00
351 (Mărfuri și materiale la terți)	4,708,290.19	4,708,290.19	0.00
354 (Produse aflate la terți)		4,370.41	4,370.41
371 (Mărfuri)	8,832.00	8,832.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>11,379,800.91</b>	<b>10,801,546.19</b>	<b>-596,140.48</b>

Rezultă din cele de mai sus că inventarul nu a fost valorificat. Se impune scăderea din contabilitate a minusului constat la inventariere, conform procesului verbal de inventariere încheiat la data de 01.04.2015 de către consorțiul format din SMDA INSOLVENCY SPRL și -RVA INSOLVENCY SPECIALISTS SPRL, astfel:

CONT	EXPLICATII	VALOARE		DIFERENTA	31.12.2015	DIFERENTA 2014-2015
		SCRIPTIC	FAPTIC			
3010	Materii prime	2,458,377.05	1,191,666.24	-1,266,710.81	2,459,400.00	-1,022.95
3024	Piese de schimb	634,956.53	407,064.48	-227,892.05	604,779.00	30,177.53
3021	Materiale auxiliare	1,918,702.91	1,034,320.83	-884,382.08	1,906,836.00	11,866.91
3022	Combustibil			0.00		0.00
3030	Obiecte de inventar	638,946.43	600,443.50	-38,502.93	641,131.00	-2,184.57
3410	Semifabricate	211,450.70	26,488.50	-184,962.20	211,450.00	0.70
3450	Produse finite	216,311.91	16,755.59	-199,556.32	216,311.00	0.91
3510	Materii si materiale aflate la terti	4,708,290.19		-4,708,290.19	4,708,290.19	0.00
3710	Marfuri	8,832.00		-8,832.00	8,832.00	0.00
				<b>-7,519,128.58</b>		

Nu au fost înregistrate minusurile constatate cu ocazia efectuării inventarierii stocurilor, în valoare de 7.519.128,58 lei. (**anexa nr. 11**)

Propunem valorificarea inventarului conform **anexa nr 1**

Cu ocazia întocmirii situațiilor financiare, pe lângă inventarierea stocurilor (necesară pentru validarea existenței lor), acestea trebuie și evaluate, pentru a determina dacă este necesară o ajustare privind deprecierea. OMFP 3055/2009 prevede următoarele: (2) Activele de natură stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Constatăm că nu s-au efectuat ajustări de valoare la stocuri, cu toate că, cu mici excepții, stocurile s-au păstrat la 31.12.2015, la nivelul stocurilor de la 31.12.2013



## CLASA 4 -CONTURI DE TERȚI

### CONTUL 411 – CLIENȚI

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta creantelor si decontarilor in relatiile cu clientii interni si externi pentru produse, semifabricate, materiale, marfuri etc. vandute, servicii prestate, pe baza de facturi, cu exceptia entitatilor afiliate si a entitatilor legate prin interese de participare, inclusiv a clientilor incerti, rau-platnici, dubiosi sau aflati in litigiu.

Contul 411 „Clienti” este un cont de activ.

În debitul contului 411 „Clienti” se inregistreaza:

- valoarea la pret de vanzare a marfurilor, produselor, semifabricatelor etc. livrate si serviciilor prestate, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta (701 la 708, 4427);
- valoarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate, evidentiata anterior in contul „Clienti – facturi de intocmit” (418);
- creanta reprezentand ratele aferente leasingului financiar (267);
- dobanda convenita locatorului pentru ratele de leasing financiar (766);
- venituri inregistrate in avans sau de realizat, aferente perioadelor sau exercitiilor financiare urmatoare (472);
- valoarea avansurilor facturate clientilor (419, 4427);
- valoarea creantelor reactivate (754);
- valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, facturate clientilor (419);
- valoarea despagubirilor, amenzilor si penalitatilor datorate de terti (758);
- diferentele favorabile de curs valutar, aferente creantelor in valuta, inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (765);
- diferentele favorabile aferente creantelor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768);
- rezultatul favorabil provenit din corectarea erorilor contabile aferente exercitiilor financiare anterioare (117).

În creditul contului 411 „Clienti” se inregistreaza:

- sumele incasate de la clienti (512, 531);
- decontarea avansurilor incasate de la clienti (419);
- valoarea garantiilor retinute de terti (267);
- valoarea cecurilor si efectelor comerciale acceptate (511, 413);
- valoarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturarii (709);
- valoarea sconturilor acordate clientilor (667);
- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scaderii din evidenta a clientilor incerti sau in litigiu (654);
- creante prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);
- valoarea ambalajelor care circula in sistem de restituire, primite de la clienti (419);
- diferentele nefavorabile de curs valutar aferente creantelor in valuta, inregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluarii lor la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (665);
- diferentele nefavorabile aferente creantelor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, inregistrate la decontarea acestora sau cu ocazia evaluarii lor la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (668).

Soldul contului reprezinta sumele datorate de clienti.

La data de 31.12.2015 soldul contului 411” Clienti” a fost următorul:

Clienți anterior perioadei de insolvență	67.423.127,42 lei
Clienți din perioada de insolvență	47.758.308,52 lei
Total clienți	115.181.435,94 lei
Clienți incerti sau în litigiu anterior perioadei de insolvență	14.315.697,65 lei
Clienți facturi de întocmit	816.670,90 lei

S-au constatat solduri creditoare la unii clienți ( cont debitor),conform tabelului de mai jos .Se impune reglarea acestora.

LEI	
CLIENT	SOLD CREDITOR
ASTALDI SPA SUC ALEX.SERBANESCU	296,176.13
COMPANIA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI NATIONALE	51,446.50
CNADNR SA	51,446.50
<b>TOTAL</b>	<b>399,069.13</b>

Din totalul soldului de 67.423.127,42 lei, Primăria Voluntari deține un sold debitor în valoare de 49.716.701,29 lei.

#### **CONTUL 4118 – CLIENTI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU**

S-au înregistrat în contul 4118 - **Clienți incerti**, sume în valoare totală de 16.722.023 lei la data de 31.12 2012 din care 13.692.165 lei reprezintă suma aferentă Asociației Blueair Romaero.

La data de 31.12.2015 soldul acestui cont a fost în valoare de 14.315.697,65 lei.

Propunem înregistrarea de provizioane pentru deprecierea creanțelor –clienți ,conform anexa nr.1

În contul 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienti" se înregistrează:

- valoarea provizioanelor constituite pentru clienti incerti, dubiosi, rau platnici sau aflati in litigiu (681).

In debitul contului 491 "Provizioane pentru deprecierea creanțelor - clienti" se înregistrează:

- diminuarea sau anulara provizioanelor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienti (781).

#### **CONTUL 418- CLIENTI FACTURI DE ÎNTOCMIT**

Cu ajutorul acestui cont se evidentiaza livrarile de bunuri sau prestarile de servicii, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, pentru care nu s-au intocmit facturi.

Contul 418 „Clienti – facturi de întocmit” este un cont de activ.

În debitul contului 418 „Clienti – facturi de întocmit” se înregistrează:

– valoarea livrarilor de bunuri sau a serviciilor prestate catre clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adaugată aferentă, precum și a altor creanțe față de aceștia (701 la 708, 4428, 758);

– diferentele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor in valuta inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (765);

– diferentele favorabile aferente creanțelor exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, inregistrate la finele lunii, respectiv la inchiderea exercitiului financiar (768).

În creditul contului 418 „Clienti – facturi de întocmit” se înregistrează:

– valoarea facturilor întocmite (411);

– diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților – facturi de întocmit, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercitiului financiar (665);

– diferențele nefavorabile aferente creanțelor exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute, înregistrate la primirea facturii sau la finele lunii, respectiv la închiderea exercitiului financiar (668).

Soldul contului reprezintă valoarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

În anul 2014 au fost înregistrate numeroase operațiuni de stornare de venituri din conturile 706 (venituri din chirii), 708 (venituri din alte activități) cu articol contabil 418 = 706 sau 418 = 708.

Potrivit Fișei contului 418 (Clienți facturi de întocmit) la data de 31.12.2013, în soldul acestui cont sunt înregistrate sume reprezentând venituri preliminate aferente anului 2013 care urmează a fi facturate în anul 2014, unele fiind facturate în luna ianuarie 2014.

Totuși, din soldul debitor al contului 418 la data de 31.12.2013 în sumă 1.022.919,65 lei, doar suma de 206.248,73 lei este aferentă lunii decembrie 2013.

De asemenea, soldul contului 418 (Clienți facturi de întocmit) la 31.12.2015 este în sumă de 816.670,92 lei, componenta acestuia neputând fi determinată.

#### **CONTUL 442- TVA**

În luna mai 2012, societatea a înregistrat o **diminuare a taxei pe valoare adăugată** deduse, aferentă anului 2011, de 5.056.163 lei prin factura de stornare emisă de Societatea Daima Construct S.R.L., sumă ce reprezintă TVA dedus inițial în luna decembrie 2011 precum și - 21.067.346 lei sumă diminuată pe seama profitului reportat. În fișa plătitorului sumele s-au reglat ca urmare a Deciziei de impunere. În situația în care s-a corectat și declarația/decontul, există posibilitatea dublării sumei, în condițiile în care nu s-a corectat declarația/decontul atunci operațiunile sunt corect înregistrate. Declarațiile aferente nu au fost puse la dispoziția expertului.

În luna iulie 2012 a fost înregistrată o factură în valoare totală de 9.369.254 lei, din care 7.555.850 lei în contul 351- **Materiale aflate la terți** și 1.813.404 lei TVA de la furnizorul Ralu Group Tour SRL. Aceasta a fost stornată și repusă în contul 473 – Decontări în curs de clarificare în luna decembrie 2012, fără să fie efectuate ajustările în contul de TVA (pe TVA neexigibil). Această factură a fost stornată în februarie 2014 prin autofactură, astfel ca anul 2012 este incorect influențat cu valoarea acestui TVA.

În luna august 2012 s-a înregistrat o factură emisă de Societatea Gama Team Energetic SRL în valoare totală de 1.200.000 lei, din care 232.258 lei TVA dedus. Această factură a fost înregistrată în corespondența cu contul 473 - **Decontări din operațiuni în curs de clarificare**. În consecință TVA - ul trebuia înregistrat ca neexigibil (operațiune în curs de lămurire).

#### **CONTUL 447- FONDURI SPECIALE**

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența datoriilor și a varsamintelor efectuate către organisme publice, potrivit legii.

Contul 447 "Fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate" este un cont de pasiv.

În creditul contului 447 "Fonduri speciale - taxe și varsaminte asimilate" se înregistrează:

- datoriile și varsamintele de efectuat, conform prevederilor legale, către organisme publice (635).

In debitul contului 447 "Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate" se inregistreaza:  
 - platile efectuate catre organismele publice (512);  
 - datorii anulate (758).

Soldul contului reprezinta sumele datorate.

Soldul debitor al contului 447 - **Fonduri speciale** este de 1.045.556 lei la data de 31.12.2012 și reprezintă indemnizații concedii medicale FNUASS nerecuperate deoarece documentele depuse nu au fost corect întocmite. In aceste conditii soldul contului 447 ar fi trebuit înregistrat pe seama cheltuielilor sociale, neputând fi considerate creanțe. (anexa 1)

La data de 31.12.2015 Soldul debitor al contului 447 - **Fonduri speciale** este de 1.088.777 lei

Propunem contabilizarea pe contul de cheltuieli sociale ( **anexa nr.1**)

### **CONTUL 4511-DECONTĂRI ÎNTRE UNITĂȚI AFILIATE**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta operatiilor intre entitatile afiliate.

Contul 451 „Decontari intre entitatile afiliate” este un cont bifunctional.

Soldul debitor al contului 4511” Decontări între părți afiliate „ reflectă creanțele pe care societatea le deține la acestea.Soldul contului în cauză, a crescut foarte mult în anul 2012 față de anul 2011, după cum urmează :

Anul 2011 sold 68.157.874,37 lei  
 Anul 2012 sold 137.101.513,82 lei  
 Diferența 68.943.639,45 lei ( creștere)

Decontările din cadrul grupului, înregistrate de către SC Romstrade SRL în exercițiul financiar 2012 se regăsesc în **anexa nr. 17**

În anul 2013 s-a mai înregistrat un debit ( creanță ) în valoare de 444.217,90 lei, în favoarea Romstrade Proiect OTP

Situația creanțelor/datoriilor la data de 31.12.2012 și la data inventarului din anul 2014 este următoarea:

PARTI ASOCIATE	SOLD 2011	SOLD 2012	INVENTAR 2014
REEVALUARE VALUTA		-435467.54	-442005
ROMSTRAD E OTP PROIECT			444,217.90
	43,185,285.25		
	7,369,408.20		
	2,922,902.65		
BLUE AIR-TRANSPORT AERIAN SRL	53,477,596.10	125,569,661.06	125,569,661.06
	-215,985.00		
	2,232,400.00		
BLUEAERO SRL	2,016,415.00	-1,703,667.00	-1,703,667.59

	171,000.00		
<b>BLUE LINE CAI FERATE SRL</b>	<b>171,000.00</b>	<b>172,000.00</b>	<b>172,000.00</b>
	100,000.00		
<b>RBD PROTECT SRL</b>	<b>100,000.00</b>	<b>798,316.92</b>	<b>798,316.92</b>
	10,645,747.81		
	546,441.70		
	348,126.70		
<b>ROMSTRADE LOGISTIC EXPRES SRL</b>	<b>11,540,316.21</b>	<b>11,671,912.51</b>	<b>11,671,912.00</b>
	648,492.06		
<b>SUCURSALA ORIENTUL MIJLOCIU</b>	<b>648,492.06</b>	<b>648,492.06</b>	<b>648,492.00</b>
	203,500.00		
<b>INFRA GROUP SRL</b>	<b>203,500.00</b>	<b>267,051.33</b>	<b>267,051.33</b>
<b>REST PARK &amp; SHOP CENTER</b>		<b>113,214.48</b>	<b>113,214.48</b>
<b>TOTAL</b>	<b>68,157,319.37</b>	<b>137,101,513.82</b>	<b>137,539,193.10</b>

Soldul contului 4511 - **Decontări între unitățile afiliate** a fost la finele anului 2012 137.101.514 lei, din care Blue Air Transport Aerian reprezintă 91,59 % cu un sold de 125.569.661,06 lei, în creștere față de anul 2011 cu 72.092.064,96 lei. Aceste operațiuni au influență pe fluxul de numerar al Societății Romstrade S.R.L. Recuperarea acestor sume, în condițiile în care o parte din societățile afiliate au intrat în insolvență, este incertă. Influența acestor sume asupra rezultatului Societății Romstrade S.R.L., precum și eventualele ajustări fiscale vor putea fi operate în funcție de finalitatea procedurilor de insolvență ale societăților afiliate.

Având în vedere cele de mai sus se impune estimarea gradului de recuperare a creanțelor și constituirea unui provizion pentru deprecierea creanțelor.

La 31.12.2014 soldul debitor al contului 451 (Decontări între unități afiliate din perioada insolvenței) este în suma 488.108,11 lei.

În cursul anului 2015 (lunile ianuarie, februarie și aprilie) au fost înregistrate în rulajul debitor al acestui cont plăți către unități afiliate (Romstrade Proiect OTP) în sumă totală de 2.600.020 lei, soldul debitor al contului 451 (Decontări între unități afiliate din perioada insolvenței) la 31.12.2015 fiind de 3.088.128,11 lei. Operațiunile au avut la bază contractele de împrumut nr.79/20.01.2015 și nr.86/02.04.2015 încheiate între Romstrade S.R.L. și Romstrade Proiect OTP S.R.L.

Având în vedere faptul că societatea are contractate credite pe termen lung (soldul contului 162 anterior insolvenței la 31.12.2015 fiind de 284.782.335,96 lei) este posibilă reclassificarea ca nedeductibile a cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar aferente acestui credit (contractat pe Societatea Romstrade S.R.L. și utilizat pentru acordarea de împrumuturi la afiliați fără dobândă).

#### **Contul 496- „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori diversi”**

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta ajustarilor constituite pentru deprecierea creanțelor – debitori diversi.

Contul 496 „Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” este un cont de pasiv.

În creditul contului 496 „Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” se inregistreaza:

– ajustarile constituite pentru deprecierea creantelor din conturile de debitori diversi (681).

În debitul contului 496 „Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” se inregistreaza:

– diminuarea sau anulara ajustarilor constituite pentru deprecierea creantelor din conturile de debitori diversi (781).

Soldul contului reprezinta ajustarile constituite.

Soldul contului 496 – „Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” este 15.245.823 lei, din care suma de 13.692.165 lei pentru o societate afiliată, respectiv Societatea Blue Air Transport Aerian. Provizioanele pentru deprecieri creanțe puteau fi înregistrate, dar acestea nu sunt deductibile fiscal. Astfel, rezultatul fiscal al exercițiului e posibil sa fi fost diminuat cu 13.692.165 lei, in conditiile in care nu au fost puse la dispozitia expertului Declaratia privind impozitul pe profit si Registrul de Evidenta fiscala.

**La data de 31.12.2012 contul 496 “Ajustari pentru deprecierea creantelor – debitori diversi” are următoarea componență:**

NUME CLIENT	DATA	SUMA/LEI
BLUE AIR-TRANSPORT AERIAN SRL	12/31/2011	13,692,164.90
COARNA VIORICA	12/31/2011	102,875.00
COMUNICATION 911 SRL	12/31/2011	1,250,000.00
NITA MARINEL-FLORIN	12/31/2011	67,770.50
RICOSTAR	12/31/2011	100,000.00
TRANS BITUM SRL	12/31/2011	33,012.35
<b>TOTAL</b>		<b>15,245,822.75</b>

În exercițiul financiar 2013 s-au reluat provizioane în valoare de 1.250.000 lei, reprezentând creanța asupra societății COMMUNICATION 911 S.R.L. În condițiile în care soldul contului 411 Clienți” are în componență Ricostar S.R.L. cu valoarea de 30.690 lei în, contul 411 Clienți- se impune reluarea provizionului la venituri cu valoarea de 69.310 lei ( 100.000 lei- 30.690 lei ), Blue Air Transport cu valoarea de 13.692.164,90 lei, se regăsește în contul 461 Debitori diversi -la o valoare de 12.808.800 lei. Se impune reluarea provizionului la venituri , cu diferența de 883.365 lei.

Trabsbitum SRL- 33.012,35 lei- se impune reluarea provizionului la venituri,deoarece nu se regăsește nici în contul 411 Clienți, nici în contul 4118 Clienți incerti .

Coarnă Viorica-provizion constituit 102.875 lei

Debit în contul 461 Debitori diversi 91.901 lei

De reluat provizion la venituri 10.974 lei

-provizion constituit 15.245.822,75 lei

-provizion reluat la venituri 1.250.000,00 lei

Provizion în sold la data de 31.12.2015 13.955.822,75 lei

<b>Provizioane de reluat la venituri</b>	Ricostar SRL	30.690,00 lei
	Blue Air Transport	883.365,00 lei
	Transbitum SRL	33.012,35 lei
	Coarnă Viorica	10.974,00 lei
	<b>TOTAL</b>	<b>958.041,35 lei</b>

Au fost înregistrate **plăți din contul 462 - Creditori diverși**, în corespondență cu contul 5124 - Disponibil la bănci în valută, către Muntean Armanca Ana - Maria în data de 30.04.2012 în valoare de 4.374.700 lei și către Sheriff Usama Abbas Mahmoud în data de 15.06.2012 în valoare de 2.674.560 lei. S-a constatat că aceștia nu figurează între persoanele fizice de la care s-au achiziționat mijloace fixe (terenuri sau clădiri) în anul 2012. Plata reprezintă o diminuare a patrimoniului fără a se justifica operațiunea (ex. restituirea unui împrumut acordat de persoana fizică).

#### **CONTUL 461 DEBITORI DIVERȘI**

**Debitorii diverși** prezintă un sold de 61.478.898 lei la data de 31.12.2012 din care 45.368.522 lei reprezintă plăți către asociatul Iordache Nelu și 609.521 lei reprezintă plăți către asociatul Cruceru Gheorghe. Aceste sume au fost înregistrate ca avansuri și ridicate majoritatea în numerar.

În situația în care sumele ridicate de administrator sunt cu **titlu de împrumut** trebuia ținut cont de prevederile art.144<sup>4</sup> alin.(1) lit. a și alin.(3) lit. a din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora este interzisă acordarea de împrumuturi administratorilor, cu excepția acelorora a căror valoare exigibilă cumulată este inferioară echivalentului în lei al sumei de 5.000 de euro. Aceste prevederi sunt aplicabile societăților comerciale, cu mențiunea că încălcarea lor constituie infracțiune prevăzută și pedepsită de art.272 alin.(1) din Legea societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, articol care nu face distincție în ceea ce privește categoriile de societăți comerciale la care se aplică. Societatea trebuia să facă dovada că a întreprins demersuri pentru **recuperarea debitului de la administrator**, iar în situația în care nu se reușește recuperarea debitului, să se procedeze la stingerea debitului la sfârșitul perioadei de prescripție prin trecerea lui pe cheltuieli nedeductibile fiscal. Autoritățile fiscale pot să procedeze la reîncadrarea tranzacției și la tratarea sumelor plătite administratorilor ca venituri de natură salarială, cu impozitarea corespunzătoare.

Deși acordarea de împrumuturi către asociați nu este reglementată de lege, poate fi asimilată de organele de inspecție fiscală și ca o acordare de dividende.

#### **CONTUL 472-VENITURI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS**

**Veniturile înregistrate în avans**, reprezentând avansurile încasate pentru executarea lucrărilor au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2012 ,ajungând la un sold de 73.516.396 lei din care:

- Aeroportul G. Enescu Bacău - 37.847.679 lei,
- Infrastructura Oraș Otopeni – 24.313.997 lei,
- Municipiul București - 9.872.449 lei.

Soldul acestui cont a rămas neschimbat în perioada 2012 - 2015, fapt ce denotă că aceste lucrări nu au fost finalizate de către Societatea Romstrade S.R.L. În condițiile în care avansurile încasate nu au

fost materializate în lucrări efective se impunea necesitatea ajustării TVA - ului colectat pe relația cu autoritățile contractante nominalizate.

### CONTUL 473- DECONTĂRI DIN OPERAȚIUNI ÎN CURS DE CLARIFICARE

Contul 473 „ Decontări din operațiuni în curs de clarificare „ conform balanțelor de verificare prezintă următoarele solduri:

Anul 2011	3.415.959,56 lei creditor
Anul 2012	7.237.690,17 lei debitor
Anul 2013	5.538.457,08 lei debitor
Anul 2014	2.549.653,34 lei creditor
Anul 2015	2.549.653,34 lei creditor

Variația soldului contului 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare cea mai mare s-a înregistrat în anul 2012 fiind în valoare de 10.653.649,73 lei. Înregistrările contabile din exercițiul financiar 2012 prin acest cont se regăsesc în **anexa nr. 18**.

În anul 2013 variația soldului acestui cont a de 1.699.233,09 lei , înregistrarea semnificativă fiind următoarea:

401 =473 1.717.324, 43 lei, reprezentând factura furnizor nr 61167 înregistrată în data de 15.04.2013

În anul 2014 soldul debitor al contului devine sold creditor, înregistrările din acest an fiind următoarele:

cont deb	cont credit	suma	explicatii
473 1	401 1	0.10	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	2,054.77	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	9,289.26	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	2,138.61	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	672.23	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	47.41	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	4,927.84	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	10,208.74	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	45,401.30	NC CF FISA SAP
473 1	401 1	450,000.00	lucrari exec ctr 9/15.
473 4	401 1	-7,555,850.00	
473 4	401 1	-967,741.94	
473 8	401 7	13,810.57	nc
		-7,985,041.11	
401 1	473 3	89,258.74	NC CF FISA SAP



Soldul contului 473 decontari din operațiuni în curs de clarificare a fost în exercițiul financiar 2015, în valoare de 2.549.653,34 lei (**anexa nr. 16**)

## **CLASA 5- CONTURI DE TREZORERIE**

### **CONTUL-542 AVANSURI DE TREZORERIE**

La data de 31.12.2015 soldul contului 542 avansuri de trezorerie era conform balanței de verificare creditor cu suma de 160.786,92 lei.

În **anexa nr 19** am consemnat soldurile creditoare mai mari de 1.000 lei și soldurile debitoare mai mari de 5.000 lei.

### **Obiectivul nr.2 – ”Opinie cu privire la contractul de lucrări privind drumul județean DJ411 pentru stabilirea prejudiciului Societății ROMSTRADE S.R.L. ”**

**Pentru a răspunde la Obiectivul nr.2 s-au examinat următoarele documente și acte puse inițial la dispoziția expertului:**

1. **Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011** încheiat între Societatea Romstrade S.R.L. și Societatea Construct Plus S.R.L. în vederea realizării în comun a contractului de achiziție publică de lucrări: ”Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)”;

2. Actul adițional nr.1/29.08.2011 la Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011;

3. Actul adițional nr.2/29.08.2011 la Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011;

4. Actul adițional nr.3/26.11.2012 la Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011;

5. Actul adițional nr.4/10.04.2013 la Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011;

6. **Contract de execuție de lucrări în subantrepriză nr.2034/25.10.2011** încheiat între Societatea Romstrade S.R.L. și Societatea Stradem Construct S.R.L. privind obiectivul ”Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)”;

7. Ordin de începere a lucrărilor emis de Societatea Romstrade S.R.L. către Societatea Stradem Construct S.R.L. nr.3720/25.10.2011;

8. **Contract de lucrări nr.217/31.08.2011** încheiat între JUDEȚUL GIURGIU, prin Consiliul Județean Giurgiu, în calitatea de Beneficiar și Asocieria Societatea ROMSTRADE S.R.L. - lider și Societatea CONSTRUCT PLUS S.R.L. în vederea executării lucrării: ”Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)”;

9. Act adițional nr.1/31.08.2011 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;

10. Act adițional nr.2/23.07.2012 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;

11. Act adițional nr.3/13.08.2013 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;

12. Act adițional nr.4/22.10.2013 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;

13. Act adițional nr.5/07.04.2014 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
14. Act adițional nr.6/20.05.2014 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
15. Act adițional nr.7/31.07.2014 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
16. Act adițional nr.9/09.03.2015 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
17. Act adițional nr.10/07.07.2015 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
18. Act adițional nr.15/01.04.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
19. Act adițional nr.16/05.04.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
20. Act adițional nr.17/27.05.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
21. Ordin de începere a lucrărilor emis de Consiliul Județean Hunedoara către Societatea Romstrade S.R.L. nr.13463/05.09.2011;
22. Contract de închiriere nr.427/24.04.2013 încheiat între Societatea Romstrade S.R.L. și Societatea Construct Plus S.R.L.;
23. Act adițional nr.1/24.05.2013 la Contract de închiriere nr.427/24.04.2013;
24. Act adițional nr.1/26.11.2013 la Contract de închiriere utilaje nr.427/24.04.2013;
25. Act adițional nr.2/13.12.2013 la Contract de închiriere utilaje nr.427/24.04.2013;
26. Act adițional nr.3/24.01.2014 la Contract de închiriere utilaje nr.427/24.04.2013;
27. Act adițional nr.4/04.08.2014 la Contract de închiriere utilaje nr.427/24.04.2013;
28. Confirmare transmitere drept de folosință asupra suprafeței aferente laboratorului închiriat prin Contractul de închiriere nr.427/24.04.2013;
29. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Break) în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 10.10.2013;
30. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.256/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Break;
31. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină) în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 16.08.2013;
32. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.257/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
33. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină) în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 10.10.2013;
34. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.258/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
35. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Break din data de 09.05.2013;
36. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.259/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Break;
37. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Break din data de 09.05.2013;
38. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.260/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Break;
39. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină din data de 13.05.2013;
40. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.261/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
41. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Mitsubishi Pajero) în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 20.05.2013;

42. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.262/20.02.2015 a autoturismului Mitsubishi Pajero;
43. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Ac Break din data de 09.05.2013;
44. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.263/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Ac Break;
45. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 08.08.2013;
46. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.264/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
47. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 08.08.2013;
48. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.265/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
49. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină în scopul utilizării în interes de serviciu din data de 20.10.2013;
50. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.266/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
51. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Break din data de 09.05.2013;
52. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.267/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Break;
53. Proces verbal de predare – primire a autoturismului Dacia Logan Berlină din data de 09.05.2013;
54. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.268/20.02.2015 a autoturismului Dacia Logan Berlină;
55. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.269/20.02.2015 a bunului - Mei compactor Tremix MS 680;
56. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.270/20.02.2015 a bunului - Mei compactor Tremix MS 680;
57. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.271/20.02.2015 a bunului - Mei compactor Tremix MS 680;
58. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.272/20.02.2015 a bunului - Motocompresor Atlas Copco XAS97;
59. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.273/20.02.2015 a bunului - Motocompresor Atlas Copco XAS137;
60. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.274/20.02.2015 a bunului - Motocompresor Atlas Copco XAS137;
61. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.275/20.02.2015 a bunului - Rulou compactor Homm HD10;
62. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.276/20.02.2015 a bunului - Generator 3kw/motor Mondo 6,5 CP;
63. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.277/20.02.2015 a bunului - Motopompă apă WT30X3DE;

64. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.278/20.02.2015 a bunului - Pickhommer pneumatic TEX 220;
65. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.279/20.02.2015 a bunului - Pickhommer pneumatic TEX 220;
66. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.280/20.02.2015 a bunului - Pickhommer pneumatic TEX 220;
67. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.281/20.02.2015 a bunului - Pickhommer pneumatic TEX 220;
68. Proces verbal de predare – primire (la returnare) nr.282/20.02.2015 a bunului Motocompresor Atlas Copar XAS97;
69. Raport din data de 25.05.2015 privind contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
70. Adresa Consiliului Județean Giurgiu nr.975/26.01.2017 prin care Asocieria Societatea ROMSTRADE S.R.L. - lider și Societatea CONSTRUCT PLUS S.R.L. este notificat despre rezilierea de plin drept a contractului de lucrări nr.217/31.08.2011;
71. Memoriu întocmit de către RIAL IPURL – administrator judiciar al Societății Construct Plus Team S.R.L. – în insolvență privind stadiul realizării contractului de lucrări nr.217/31.08.2011.

**Urmare analizării documentelor și actelor puse inițial la dispoziția expertului, au fost solicitate suplimentar următoarele documente/informații/explicații:**

1. Actele adiționale nr.8, nr.11, nr.12, nr.13, nr.14 și nr.18 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
2. Propunerea financiară revizuită anexă la Actul adițional nr.17/02.06.2016;
3. Polița de asigurare privind riscurile asumate prin contractul de lucrări nr.217/31.08.2011, atât pentru executant, cât și pentru subantreprenori;
4. Scrisoarea de returnare a avansului, prevăzută la art.18.3 din contractul de lucrări nr.217/31.08.2011;
5. Înștiințarea adresată Consiliului Județean Giurgiu privind schimbarea liderului Asocierii, începând cu data semnării Actului adițional nr.3 data de 26.11.2012 la Acordul de asociere nr.1908/29.08.2011;
6. Situație, actualizată la data prezentei, privind cuantumul avansului acordat și a celui restituit, cuprinzând:
  - valoarea avansului încasat, din care dacă este cazul, avansul acordat asociatului – Societatea Construct Plus S.R.L., precum și documentele justificative aferente;
  - valoarea avansului restituit, din care dacă este cazul, avansul restituit de către asociatul – Societatea Construct Plus S.R.L., precum și documentele justificative aferente;
  - valoarea avansului nerestituit, din care dacă este cazul, avansul nerestituit de către asociatului – Societatea Construct Plus S.R.L., precum și documentele justificative aferente.
7. Situația cheltuielilor efectuate din sumele încasate de la Consiliul Județean Giurgiu cu titlu de avans, astfel:
  - pe relația dintre Societatea Romstrade S.R.L., în calitate de lider al asocierii și beneficiarul lucrării, Consiliul Județean Giurgiu;
  - pe relația dintre Societatea Construct Plus S.R.L. și Societatea Romstrade S.R.L.

8. Adresa UAT Județul Giurgiu nr.8252/12.05.2016 și nr.132/21.07.2016;
9. Hotărârea Consiliului Județean Giurgiu nr.35/22.07.2016 și nr.51/07.09.2016;
10. Calculul penalităților comunicat de către Consiliul Județean Giurgiu, potrivit Notificării nr.975/26.01.2017;
11. Centralizator procentual și valoric, actualizat la data prezentei, privind situațiile de lucrări executate și acceptate de beneficiar, a facturilor emise și a plăților efectuate astfel:
  - pe relația dintre Societatea Romstrade S.R.L., în calitate de lider al asocierii și beneficiarul lucrării, Consiliul Județean Giurgiu;
  - pe relația dintre Societatea Construct Plus S.R.L. și Societatea Romstrade S.R.L.
12. Declarația de creanță a Consiliului Județean Giurgiu, în situația în care acesta s-a înscris în Tabelul preliminar al creanțelor debitoarei - Societatea Romstrade S.R.L.;
13. Procese – verbal de recepție parțială și finală încheiate cu beneficiarul lucrării conform situațiilor de lucrări acceptate de beneficiar;
14. Situația garanției de bună execuție, la data prezentei;
15. Stadiul lucrărilor neexecutate (procentual și valoric)/executate cu întârziere și a celor executate și neachitate atât pe relația dintre Societatea Romstrade S.R.L., în calitate de lider al asocierii și beneficiarul lucrării, Consiliul Județean Giurgiu, cât și pe relația dintre Societatea Construct Plus S.R.L. și Societatea Romstrade S.R.L. la data de 26.01.2017.

Precizăm că, Societatea Romstrade S.R.L. – în insolvență a mai prezentat un număr de 35 de situații de lucrări aferente facturilor emise către Consiliul Județean Giurgiu.

## **În conformitate cu actele și documentele expertizate formulăm, la Obiectivul nr.2, următorul Răspuns:**

Între **JUDEȚUL GIURGIU**, prin Consiliul Județean Giurgiu, în calitate de **Beneficiar** și Asocieria **Societatea ROMSTRADO S.R.L. - lider** și Societatea **CONSTRUCT PLUS S.R.L.** a fost încheiat **Contractul de lucrări nr.217/31.08.2011** în vederea executării lucrării: "Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isovoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)", cu durata de execuție de 24 luni, începând cu data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

**Prețul contractului** a fost de 63.633.345,65 lei, la care s-a adăugat TVA în sumă de 15.272.002,95 lei, astfel prețul total al contractului a fost de: 78.905.348,60 lei, inclusiv TVA.

Contractul de lucrări nr.217/31.08.2011 a fost modificat și completat prin 18 acte adiționale, astfel:

1. **Actul adițional nr.1/31.08.2011 - a fost completat art.10 - asigurări;**
2. **Actul adițional nr.2/23.07.2012 - a fost modificat contul bancar al executantului;**
3. **Actul adițional nr.3/13.08.2013 - a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor până la data de 01.11.2013 și a fost schimbat reprezentantul legal al executantului;**
4. **Actul adițional nr.4/22.10.2013 - a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor până la data de 04.08.2014;**
5. **Actul adițional nr.5/07.04.2014 - a fost schimbat reprezentantul legal al executantului;**

6. **Actul adițional nr.6/20.05.2014 - a fost modificat contul bancar al executantului;**
7. **Actul adițional nr.7/31.07.2014 - a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor până la data de 04.10.2014;**
8. **Actul adițional nr.8/30.09.2014 - a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor până la data de 31.07.2015;**
9. **Actul adițional nr.9/09.03.2015 - a fost modificat art.8, respectiv: propunerea tehnică, propunerea financiară, caietul de sarcini, actul care dovedește constituirea garanției de bună execuție și graficul de execuție al lucrării.**
10. **Actul adițional nr.10/07.07.2015 - au fost modificate unele clauze contractuale astfel: I. părțile contractate – a fost schimbat administratorul judiciar, **art.5 – Prețul contractului – 63.405.558,98 lei** față de valoarea inițială de 63.633.345,65 lei, la care se adaugă TVA în sumă de **15.217.334,15 lei** (față de valoarea inițială de 15.272.002,95 lei), respectiv **78.622.893,13 lei** (față de valoarea inițială de 78.905.348,60 lei, inclusiv TVA), rezultând o diferență în minus de **282.455,47 lei și art.8 – Documentele contractului:** propunerea tehnică, propunerea financiară revizuită, caietul de sarcini, actul care dovedește constituirea garanției de bună execuție și graficul de execuție al lucrării.**
11. **Actul adițional nr.11/13.07.2015 - a fost prelungită durata de execuție a lucrărilor până la data de 31.09.2015;**
12. **Actul adițional nr.12/28.09.2015** prin care a fost prelungită **durata de execuție a lucrărilor până la data de 09.11.2015;**
13. **Actul adițional nr.13/09.11.2015** prin care a fost prelungită **durata de execuție a lucrărilor până la data de 18.12.2015;**
14. **Actul adițional nr.14/20.01.2016** prin care a fost prelungită **durata de execuție a lucrărilor până la data de 03.06.2016 și au fost actualizate/completate documentele anexă la contract,** respectiv: propunerea tehnică, propunerea financiară, caietul de sarcini, actul care dovedește constituirea garanției de bună execuție și a garanției de returnare a avansului și graficul de execuție al lucrării și **angajamentul de plată privind penalitățile calculate, în luna noiembrie 2015, în sumă de 951.083,40 lei exclusiv TVA.**
15. **Actul adițional nr.15/01.04.2016** prin care a fost prelungită **durata de execuție a lucrărilor până la data de 18.12.2015 și a fost modificat reprezentantul legal al Societății ROMSTRADÉ – lider al Asocierii;**
16. **Actul adițional nr.16/05.04.2016** prin care a fost modificat contul de trezorerie al Societății ROMSTRADÉ – lider al Asocierii;
17. **Actul adițional nr.17/02.06.2016** prin care au fost modificate/completate următoarele:
  - **art.5 – Prețul contractului – 63.405.558,98 lei** (față de valoarea inițială de 63.633.345,65 lei) la care se adaugă TVA în sumă de **15.217.334,15 lei** (față de valoarea inițială de 15.272.002,95 lei), respectiv **78.622.893,13 lei** (față de valoarea inițială de 78.905.348,60 lei, inclusiv TVA), rezultând o diferență în minus de **282.455,47 lei, aspect care a fost modificat în același sens și prin Actul adițional nr.10/07.07.2015;**
  - a fost prelungită **durata de execuție a lucrărilor până la data de 24.06.2016;**
  - **au fost actualizate/completate documentele anexă la contract,** respectiv: propunerea tehnică, propunerea financiară, caietul de sarcini, actul care dovedește constituirea garanției de bună execuție și graficul de execuție al lucrării;

- potrivit propunerii financiare revizuite, anexă la acest act adițional, din **totalul lucrării 78.622.893,13 lei, respectiv 63.405.558,98 lei la care se adaugă TVA, 15.217.334,15 lei au fost executate lucrări în valoare totală de 59.951.528,44 lei, (din care 48.348.006,82 lei valoarea situațiilor de lucrări la care se adaugă TVA de 11.603.521,62 lei), rămânând un rest de executat de 18.671.364,69 lei (15.057.552,16 lei + TVA de 3.613.812,53 lei), sume asumate atât de reprezentanții executantului, cât și de către reprezentanții Consiliului Județean Giurgiu.**
18. Actul adițional nr.18/23.09.2016 prin care au fost modificate/completate următoarele articole:
- 6.1. - Durata de execuție – a fost prelungită cu 30 de zile, respectiv de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor și până la data expirării suspendării pentru o perioadă de 30 de zile;
  - II. (1) – Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație de neîndeplinire a obligațiilor de bună execuție ce revin Asocierii, CONFICENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția de bună execuție nr.001BERO/2015.
  - (2) Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație care să ateste că executantul nu a restituit avansul plătit în conformitate cu condițiile din contract și prin care se indică suma pe care executantul nu a restituit-o, CONFICENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția pentru Returnarea avansului nr.002RARO/2015.
  - III. Prin încheierea prezentului act adițional, BENEFICIARUL nu renunță la pretențiile constând în penalitățile datorate de EXECUTANT aferente fiecărei depășiri a duratei de execuție a lucrărilor stabilite prin contract și prin actele adiționale succesive a căror încheiere a fost determinată în mod exclusiv de nerespectarea obligațiilor de finalizare la termen a lucrărilor de către EXECUTANT.

*Expertul nu are calitatea de a se exprima cu privire la autenticitatea și valabilitatea garanțiilor de bună execuție și de returnare a avansului menționate în actele încheiate între părți.*

Pe parcursul derulării acestui contract, Consiliul Județean Giurgiu, în perioada 22.07.2016 – 07.09.2016, a adoptat următoarele hotărâri:

1. Hotărârea Consiliului Județean Giurgiu nr.35/22.07.2016 prin care **s-a aprobat rezilierea contractului de lucrări nr.217/31.08.2011,**
2. Hotărârea Consiliului Județean Giurgiu nr.50/07.09.2016 prin care **s-a aprobat completarea Hotărârii Consiliului Județean Giurgiu nr.99/07.06.2016 și prelungirea perioadei de implementare a proiectului "Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)" prin introducerea art.2<sup>1</sup> – "Creditele bugetare destinate proiectului, cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli al Județului**

Giurgiu pe anul 2016, neutilizate la finele anului, se reportează în anul 2017 cu aceeași destinație.”

3. Hotărârea Consiliului Județean Giurgiu nr.51/07.09.2016 prin care se suspendă temporar, cu data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, pe o perioadă de 30 de zile prevederile art.2 din Hotărârea Consiliului Județean Giurgiu nr.35/22.07.2016, iar la art.2 se precizează faptul că: ”Pe perioada suspendării executării hotărârii de reziliere a contractului de lucrări se vor exercita toate drepturile și obligațiile ce decurg din contract de către beneficiar și executant.”

De asemenea, prin **Notificarea nr.8252/12.05.2016**, transmisă prin fax, Consiliul Județean Giurgiu a înștiințat executantul despre faptul că lucrările sunt întârziate și există riscul ca lucrările să nu fie finalizate la termen, drept pentru care se vor percepe conform art.12.1. penalități de întârziere de 0,1% din prețul contractului pentru fiecare zi de întârziere, respectiv de 951.083,38 lei pentru 15 zile. De asemenea, acesta va emite pretenții asupra garanției de bună execuție pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale și asupra garanției de returnare a avansului deoarece avansul nu a fost recuperat integral.

Prin **Adresa nr.975/26.01.2017**, Consiliul Județean Giurgiu a notificat Executantul – Asociera Societatea Romstrade S.R.L. – în insolvență, in insolvency, en procedure collective și Societatea Construct Plus S.R.L. asupra faptului că a intervenit rezilierea de plin drept a contractului de lucrări nr.217/31.08.2011.

Asociera Societatea Romstrade S.R.L. – în insolvență, in insolvency, en procedure collective și Societatea Construct Plus S.R.L. a solicitat, în conformitate cu prevederile art.18.3 din contract de lucrări nr.217/31.08.2011 acordarea unui avans. Prin urmare Societatea Romstrade S.R.L. a emis **Factura fiscală FDEC nr.135/11/07.09.2011 în valoare totală de 11.835.802,28 lei** (din care **9.545.001,84 lei** reprezintă valoarea fără T.V.A., iar 2.290.800,44 lei reprezintă valoarea T.V.A.).

Pentru lucrările executate Societatea Romstrade S.R.L. – în insolvență, in insolvency, en procedure collective, în calitate de lider al asocierii, a emis facturi în valoare totală de 67.975.152,68 lei (din care 13.032.918,54 lei reprezintă TVA și 54.942.234,14 lei reprezintă valoarea lucrărilor executate).

Facturile emise de către executant au fost însoțite de situații de lucrări acceptate de către reprezentanții achizitorului, cu excepția Situațiilor de lucrări nr.10, nr.17, nr.34 și nr.35 (care nu sunt semnate de către reprezentanții Consiliului Județean Giurgiu).

Astfel, din valoarea totală a contractului, de 78.622.893,13 lei, au fost executate lucrări în sumă totală de 67.975.152,68 lei, **rămânând un rest de executat (sau executat necorespunzător) în sumă de 10.647.740,45 lei.**

Pentru lucrările neexecutate (sau executate necorespunzător), achizitorul are dreptul, potrivit dispozițiilor art.13.3 din contractul de lucrări nr.217/31.08.2011 de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în cuantum de **6.363.334,56 lei** constituită de către executant.

Arătăm că, în acest sens, Executantul – Asociera Societatea Romstrade S.R.L. - lider & Societatea Construct Plus S.R.L. a încheiat **Polița privind asigurarea de garanție de bună execuție nr.1300/01.09.2011** cu asiguratorul Societatea Asigurare – Reasigurare ASTRA SA, **având asigurată suma de: 6.363.334,56 lei și o perioadă de valabilitate cuprinsă între 02.09.2011 și 01.05.2013 și a**



încheiat cu CONFIDI CENTRO ITALIA **Scrisoarea de garanție nr.001 BERO/31.07.2015** a cărei valabilitate a fost prelungită prin Amendamentul nr.1/31.03.2016 **până la data de 31.12.2019.**

*Referitor la **Scrisoarea de garanție nr.001 BERO/31.07.2015** emisă de CONFIDI CENTRO ITALIA, precizăm că, ne-a fost comunicată o copie nesemnată de plătitor și de beneficiarul garanției.*

În ceea ce privește restituirea/justificarea avansului primit, precizăm faptul că în fiecare factură emisă de către Societatea Romstrade S.R.L. s-au stornat sume cu titlu de avans, **fiind restituit/justificat avans, în total, în sumă de 10.196.272,94 lei** (din care 1.954.937,79 lei reprezintă TVA și 8.241.335,15 lei reprezintă valoarea avansului primit și restituit/justificat).

Astfel, din valoarea avansului primit, în sumă totală de **11.835.802,28 lei, executantul a restituit pe parcursul derulării contractului, suma de 10.196.272,94 lei, inclusiv TVA, rămânând nerestituite suma de 1.639.529,34 lei, inclusiv TVA.**

Arătăm faptul că, la momentul solicitării avansului, Executantul – Asocieria Societatea Romstrade S.R.L. - lider & Societatea Construct Plus S.R.L. a încheiat **Poliza de Asigurare de Garanție de returnare a avansului nr.1302/07.09.2011** cu asiguratorul Societatea Asigurare – Reasigurare ASTRA SA, **având asigurată suma de: 13.019.383 lei și o perioadă de valabilitate cuprinsă între 07.09.2011 și 31.05.2013**, iar ulterior a încheiat cu CONFIDI CENTRO ITALIA **Scrisoarea de garanție nr.001 RARO/31.07.2015** a cărei valabilitate a fost prelungită prin Amendamentul nr.1/31.03.2016 **până la data de 31.12.2016**, iar **valoarea garantată s-a redus începând cu data de 31.03.2016 la suma de 2.253.879,40 lei, aspecte precizate la pct.II. alin.(2) din Actul adițional nr.18/23.09.2016 - fiind astfel asumate atât de către executant, cât și de către Achizitor.**

*Referitor la **Scrisoarea de garanție nr.001 RARO/31.07.2015** emisă de CONFIDI CENTRO ITALIA, precizăm că, ne-a fost comunicată o copie nesemnată de plătitor și de beneficiarul garanției și având ca obiect "Buna execuție".*

*Mai mult, potrivit **Actului adițional nr.18/23.09.2016**, executantul Societatea Romstrade S.R.L. a garantat returnarea avansului primit de la Consiliul Județean Giurgiu prin **Scrisoarea de garanție pentru returnarea avansului nr.002RARO/2015 și nu prin Scrisoarea de garanție nr.001 RARO/31.07.2015** ce ne-a fost comunicată, în copie.*

Prin urmare, Scrisoarea de garanție nr.001 RARO/31.07.2015 emisă de CONFIDI CENTRO ITALIA și prezentată expertului ca fiind garanția depusă la Consiliul Județean Giurgiu pentru returnarea avansului pentru contractul de lucrări nr.217/31.08.2011 nu este cea prevăzută în Actul adițional nr.18/23.09.2016.

**Durata de execuție a lucrărilor prevăzute în contractul nr.217/31.08.2011**, astfel cum a fost modificat și completat prin actele adiționale mai sus amintite, dar și prin hotărâri adoptate de către Consiliul Județean Giurgiu, **a expirat în data de 08.10.2016.**

Astfel cum este prevăzut în cuprinsul art.12.1. din contractul de lucrări nr.217/31.08.2011 și reflectat de achizitor prin **Notificarea nr.8252/12.05.2016**, transmisă prin fax, executantului pentru a-l înștiința despre faptul că lucrările sunt întârziate și există riscul ca acestea să nu fie finalizate la termen, se pot percepe penalități de întârziere de 0,1% din prețul contractului pentru fiecare zi de întârziere, **dar nu mai mult de 15 zile, respectiv de 951.083,38 lei pentru 15 zile.** Prin urmare, **cuantumul total al**

**penalităților de întârziere datorate de către executant**, astfel cum au fost calculate de către achizitor este de **951.083,38 lei**.

De asemenea, acesta putea emite pretenții asupra garanției de bună execuție pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale și asupra garanției de returnare a avansului așa după cum s-a arătat mai sus.

La data intrării în insolvență Romstrade S.R.L. nu înregistra obligații de plată față de furnizorul Construct Plus S.R.L. conform fișei contului 401 furnizori, analitic Construct Plus. Din evidența contabilă, rezultă o datorie față de acest furnizor, la data de 30.11.2016 în valoare de 3.096.201,43 lei.

Analizând și fișa contului 40921 Avansuri acordate furnizorului Construct Plus a constatat că soldul acesteia este 0.

**Observație: Data deschiderii procedurii de insolvență pentru Romstrade SRL: 10.12.2012** – dosar nr. 92/122/2012 – Tribunalul Ilfov.

Analizând contractul de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 încheiat între Consiliul Județean Giurgiu și Asocieria dintre Romstrade SRL (lider de asociere) și Construct Plus SRL (obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411), Acordul de asociere nr. 1908 / 29.08.2011 încheiat între Romstrade SRL (70%) și Construct Plus SRL (30%), precum și derularea acestora, am constatat următoarele:

**Avansul facturat de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu înainte de data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL**

Romstrade SRL emite către Consiliul Județean Giurgiu factura de avans nr. FDEC 135/11 / 07.09.2011 (reprezentând 15% din valoarea contractului de lucrări nr. 217 / 31.08.2011), astfel:

- Valoare fără TVA = 9.545.001,84 lei
- TVA = 2.290.800,44 lei
- Valoare cu TVA = 11.835.802,28 lei

Din care, conform Acord de asociere nr. 1908 / 29.08.2011:

- 70% Romstrade SRL = avans = 8.285.061,60 lei (inclusiv TVA);
- 30% Construct Plus SRL = avans = 3.550.740,68 lei (inclusiv TVA).

Astfel, Construct Plus SRL a emis către Romstrade SRL factura de avans (pentru cei 30% care i se cuveneau potrivit prevederilor Acordului de asociere). Este vorba despre factura nr. 17 / 06.09.2011, pentru suma de 3.550.740,68 lei (inclusiv TVA), respectiv:

- Valoare fără TVA = 2.863.500,55 lei
- TVA = 687.240,13 lei
- Valoare cu TVA = 3.550.740,68 lei

Din această factură s-a reținut c/v poliță de asigurare aferentă avansului = 37.515,00 lei + TVA 9.003,60 lei = 46.518,60 lei.

Rezultă astfel că total avans de decontat de Romstrade SRL către Construct Plus SRL în sumă de 3.504.222,08 lei, inclusiv TVA.

**Notă: s-a constatat faptul că Romstrade SRL a emis factura de avans și a încasat avansul (11.835.802,28 lei cu TVA inclus) de la Consiliul Județean Giurgiu înainte de data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL.**

Nr. crt.	Factura nr. / data	Valoare factură, inclusiv TVA (LEI)	Data încasării	Suma încasată (LEI)	Sold de încasat (LEI)
1	135/11 / 07.09.2011 (avans)	11.835.802,28	08.09.2011	11.835.802,28	0,00

**Facturi emise de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu înainte și după data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL**

*Înainte de data deschiderii procedurii insolvenței* (10.12.2012), Romstrade SRL a facturat către Consiliul Județean Giurgiu suma de 42.002.243,23 lei (inclusiv TVA).

*După data deschiderii procedurii insolvenței* (10.12.2012), Romstrade SRL a facturat către Consiliul Județean Giurgiu suma de 27.612.438,81 lei (inclusiv TVA).

**Facturi încasate de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu înainte și după data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL**

*Înainte de data deschiderii procedurii insolvenței* (10.12.2012), Romstrade SRL a facturat către Consiliul Județean Giurgiu suma de 42.002.243,23 lei (inclusiv TVA), din care s-a încasat suma de 42.002.243,23 lei.

*După data deschiderii procedurii insolvenței* (10.12.2012), Romstrade SRL a facturat către Consiliul Județean Giurgiu suma de 27.612.438,81 lei (inclusiv TVA), din care s-a încasat suma de 26.893.998,12 lei. Rezultă un sold de încasat la 31.12.2016 în sumă de 718.440,69 lei (inclusiv TVA).

În tabelul de mai jos este prezentată în detaliu situația facturilor emise de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu, precum și situația încasărilor acestora, înainte și după data de 10.12.2012, aceasta reprezentând data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL.

**Situație facturi emise de Romstrade SRL către CJ Giurgiu înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență**

*Ref. Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 - între CJ Giurgiu (beneficiar) și Asociera dintre Romstrade SRL și Construct Plus SRL (executant)*

*Obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411*

*Ordin de începere a lucrărilor nr. 13463 / 05.09.2011, emis de CJ Giurgiu către Romstrade SRL (lider de asociere)*

Nr. crt.	Factura nr. / data	Valoare factură, inclusiv TVA (LEI)	Data încasării	Suma încasată (LEI)	Sold de încasat (LEI)
1	135/11 / 07.09.2011 (avans)	11.835.802,28	08.09.2011	11.835.802,28	0,00
2	172/11 / 14.11.2011	6.664.370,56	18.11.2011	1.332.002,61	
			21.11.2011	5.332.367,95	0,00
3	219/11 / 15.12.2011	5.256.113,87	22.11.2011	4.600.824,00	
			05.04.2012	655.289,87	0,00
4	109/12 / 30.05.2012	10.260.090,55	05.06.2012	10.260.090,55	0,00

5	126/12 / 03.07.2012	2.379.804,01	25.07.2012	2.379.804,01	0,00
6	168/12 / 07.09.2012	5.606.061,96	14.09.2012	5.606.061,96	0,00
<b>A</b>	<b>Total facturi emise și Total încasări înainte de data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>42.002.243,23</b>		<b>42.002.243,23</b>	<b>0,00</b>
7	FDEC 2/13 / 16.01.2013	1.335.927,68	29.01.2013	1.335.927,68	0,00
8	FDEC 20/13 / 12.06.2013	2.729.333,76	20.06.2013	2.729.333,76	0,00
9	FDEC 22/13 / 10.07.2013	2.076.597,69	12.07.2013	2.076.597,69	0,00
10	FDEC 24/13 / 19.07.2013	3.111.111,28	26.07.2013	3.111.111,28	0,00
11	FDEC 26/13 / 31.07.2013	2.818.986,81	06.08.2013	2.818.986,81	0,00
12	FDEC 28/13 / 12.08.2013	531.188,43	28.08.2013	531.188,43	0,00
13	FDEC 30/13 / 04.09.2013	1.039.852,90	26.09.2013	1.039.852,90	0,00
14	FDEC 32/13 / 21.10.2013	1.375.206,65	04.11.2013	1.375.206,65	0,00
15	FDEC 35/13 / 18.11.2013	861.417,93	26.11.2013	861.417,93	0,00
16	FDEC 38/13 / 12.12.2013	307.209,34	23.12.2013	307.209,34	0,00
17	FDEC 008/14 / 15.05.2014	666.356,90	10.06.2014	666.356,90	0,00
18	FDEC 010/14 / 10.06.2014	913.982,16	10.06.2014	913.982,16	0,00
19	FDEC 022/14 / 01.07.2014	515.399,65	02.07.2014	515.399,65	0,00
20	FDEC 028/14 / 11.08.2014	500.310,34	14.08.2014	500.310,34	0,00
21	FDEC 034/14 / 10.09.2014	397.595,77	15.09.2014	397.595,77	0,00
22	FDEC 038/14 / 24.11.2014	574.102,74	28.11.2014	574.102,74	0,00
23	FDEC 005/15 / 22.05.2015	1.037.778,17	25.05.2015	1.037.778,17	0,00
24	FDEC 006/15 / 22.07.2015	1.009.131,52	28.07.2015	1.009.131,52	0,00
25	FDEC 008/15 / 14.09.2015	439.057,58	17.09.2015	439.057,58	0,00
26	FDEC 009/15 / 13.10.2015	529.126,23	16.10.2015	529.126,23	0,00
27	FDEC 010/15 / 17.11.2015	553.998,61	23.11.2015	553.998,61	0,00
28	FDEC 013/15 / 23.12.2015	381.717,00	28.12.2015	381.717,00	0,00
29	FDEC 001/16 / 30.03.2016	640.842,33	05.04.2016	640.842,33	0,00
30	FDEC 002/16 / 25.04.2016	485.874,54	27.04.2016	485.874,54	0,00
31	FDEC 003/16 / 24.05.2016	845.395,88	03.06.2016	750.287,54	95.108,34
32	FDEC 005/16 / 28.06.2016	334.094,98	28.07.2016	238.986,64	95.108,34
33	FDEC 006/16 / 14.07.2016	430.024,27	28.07.2016	334.915,93	95.108,34
34	FDEC 008/16 / 31.08.2016	404.936,70	28.09.2016	309.828,36	95.108,34
35	FDEC 009/16 / 27.09.2016	522.981,99	30.09.2016	427.873,64	95.108,35
36	FDEC 010/16 / 23.11.2016	242.898,98	-	0,00	242.898,98
<b>B</b>	<b>Total facturi emise și Total încasări după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>27.612.438,81</b>		<b>26.893.998,12</b>	<b>718.440,69</b>
<b>C = A+B</b>	<b>Total facturi emise și Total încasări înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>69.614.682,04</b>		<b>68.896.241,35</b>	<b>718.440,69</b>

De menționat faptul că în fiecare factură de lucrări emisă de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu s-a procedat la restituirea (justificarea) progresivă a avansului facturat și încasat la începutul lucrărilor de reabilitare și modernizare DJ 411, prin stornarea a 15% din valoarea fără TVA a facturii emise.

La data de 31.12.2016, *situația restituirii (justificării) avansului de către Romstrade SRL* se prezintă astfel:

- Avans primit (încasat) de Romstrade SRL la data de 08.09.2011:
  - valoare fără TVA = 9.545.001,84 lei;
  - TVA = 2.290.800,44 lei;
  - Valoare cu TVA = 11.835.802,28 lei.
  
- Avans restituit (justificat) de Romstrade, prin stornări succesive de 15% din valoarea fără TVA a fiecărei facturi de lucrări emisă către Consiliul Județean Giurgiu:
  - valoare fără TVA = 8.241.335,15 lei;
  - TVA = 1.954.937,79 lei;
  - Valoare cu TVA = 10.196.272,94 lei.
  
- Avans primit (încasat) de Romstrade SRL de la Consiliul Județean Giurgiu și nerestituit (nejustificat) la data de 31.12.2016:
  - valoare fără TVA = 1.303.666,69 lei;
  - TVA = 335.862,65 lei;
  - Valoare cu TVA = 1.639.529,34 lei.

#### **Facturi emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL înainte și după data deschiderii procedurii insolvenței Romstrade SRL**

**Înainte de data deschiderii procedurii insolvenței** (10.12.2012), Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL suma de 12.227.547,26 lei (inclusiv TVA), din care Romstrade SRL a achitat suma de 12.227.547,26 lei.

**După data deschiderii procedurii insolvenței** (10.12.2012), Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL suma de 31.367.821,56 lei (inclusiv TVA), din care Romstrade SRL a achitat suma de 28.270.730,26 lei. Rezultă un sold de achitat de către Romstrade SRL către Construct Plus SRL la 31.12.2016 în sumă de 3.097.091,30 lei (inclusiv TVA).

În tabelul de mai jos este prezentată în detaliu situația facturilor emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL, precum și situația plăților acestora de către Romstrade SRL, înainte și după data de 10.12.2012, aceasta reprezentând data deschiderii procedurii insolvenței pentru Romstrade SRL.

**(I) Situație facturi emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411)**

(I) Ref. Acordul de asociere nr. 1908 / 29.08.2011 încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411) - între CJ Giurgiu (beneficiar) și Asocieria dintre Romstrade SRL și Construct Plus SRL (executant)

(II) Ref. Contract nr. 32 / 05.03.2014

**Conform Acord de asociere nr. 1908 / 29.08.2011:**

\* 70% Romstrade SRL

\* 30% Construct Plus SRL

Nr. crt.	Factura nr. / data	Valoare factură, inclusiv TVA (LEI)	Data încasării	Suma încasată (LEI)	Sold de încasat (LEI)
1	17 / 06.09.2011 (avans)	3.504.222,08	09.09.2011	2.000.000,00	
			06.10.2011	400.000,00	
			31.10.2011	1.069.063,01	
			26.07.2012	35.159,07	0,00
2	290 / 11.11.2011	3.135.099,03	21.11.2011	500.000,00	
3	291 / 11.11.2011 (storno avans)	-470.264,85	30.12.2011	272.237,59	
			03.01.2012	109.133,64	
			05.04.2012	401.100,00	
			30.04.2012	1.000.000,00	
			07.05.2012	100.000,00	
			26.07.2012	282.362,95	0,00
4	309 / 05.12.2011				
5	310 / 05.12.2011 (storno avans)	634.740,40	06.06.2012	539.529,34	
		-95.211,06			0,00
6	375 / 01.06.2012	3.140.871,31	06.06.2012	1.460.470,66	
7	376 / 01.06.2012 (storno avans)	-471.130,70	26.07.2012	382.477,98	
			27.08.2012	100.000,00	
			06.09.2012	675.000,00	
			17.09.2012	51.791,97	0,00
8	384 / 03.07.2012	1.335.479,14	17.09.2012	948.208,03	
9	385 / 03.07.2012 (storno avans)	-200.321,87	28.09.2012	186.949,24	0,00
10	425 / 11.09.2012	2.016.545,62	28.09.2012	313.050,76	
11	426 / 11.09.2012 (storno avans)	-302.481,84	17.01.2013	904.121,71	
			17.01.2013	496.891,31	0,00
<b>A</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte de data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>12.227.547,26</b>		<b>12.227.547,26</b>	<b>0,00</b>
12	504 / 16.01.2013	1.571.679,61	04.02.2013	1.335.927,67	
13	505 / 16.01.2013 (storno avans)	-235.751,94			0,00

14	536 / 04.06.2013	3.210.980,89	26.06.2013	2.632.290,88	
15	537 / 04.06.2013 (storno avans)	-481.647,14	28.04.2014	97.042,87	0,00
16	553 / 09.07.2013	2.443.056,11	17.07.2013	2.076.597,69	
17	554 / 09.07.2013 (storno avans)	-91.190,12	28.04.2014	275.268,30	0,00
18	63 / 22.07.2013	3.660.130,92	01.08.2013	3.008.552,52	
19	64 / 22.07.2013 (storno avans)	-36.225,79	17.04.2014	150.000,00	
			28.04.2014	212.885,14	
			06.05.2014	158.135,55	
			30.09.2014	94.331,92	0,00
20	576 / 31.07.2013	3.316.455,07	09.08.2013	2.718.986,81	
			30.09.2014	597.468,26	0,00
21	578 / 09.08.2013	624.927,57	17.09.2013	531.188,43	
22	579 / 09.08.2013 (storno avans)	-84.293,27	30.09.2014	9.445,87	0,00
23	596 / 03.09.2013	1.223.356,36	01.10.2013	1.039.852,90	
24	597 / 03.09.2013 (storno avans)	-157.609,66	30.09.2014	25.893,80	0,00
25	617 / 18.10.2013	1.618.013,93	06.11.2013	687.600,00	
26	618 / 18.10.2013 (storno avans)	-211.164,64	07.11.2013	687.600,00	
27	636 / 20.11.2013 (storno avans)	-123,75	30.09.2014	31.525,54	0,00
28	637 / 21.11.2013	1.013.432,87	27.11.2013	861.400,00	
29	638 / 21.11.2013 (storno avans)	-81.067,83	30.09.2014	70.965,04	0,00
30	654 / 12.12.2013	361.422,76	27.12.2013	298.700,00	
31	655 / 12.12.2013 (storno avans)	-11.792,77	30.09.2014	50.929,99	0,00
32	674 / 19.05.2014	783.949,30	13.06.2014	779.979,64	
33	675 / 19.05.2014 (storno avans)	-3.969,66			0,00
34	681 / 12.06.2014	1.075.273,13	13.06.2014	796.387,91	
35	682 / 12.06.2014 (storno avans)	-22.358,82	30.09.2014	256.526,40	0,00
36	685 / 25.06.2014	606.352,54	09.07.2014	515.399,65	
			30.09.2014	90.952,89	0,00
37	701 / 11.08.2014	588.600,40	20.08.2014	500.310,34	
38	706 / 20.08.2014 (storno avans)	-11.403,92	30.09.2014	76.886,14	0,00

39	714 / 10.09.2014	467.759,73	30.09.2014	228.747,47	
	714 / 10.09.2014 (storno avans)	-4.870,79			234.141,47
40	749 / 24.11.2014	675.414,99	16.12.2014	268.997,00	
41	750 / 24.11.2014	-9.465,73			396.952,26
42	772 / 20.05.2015	1.220.915,49	04.06.2015	771.979,58	
			15.07.2015	265.000,00	183.935,91
43	777 / 22.07.2015	1.187.213,55	30.07.2015	1.009.120,00	178.093,55
44	783 / 15.09.2015	516.538,32	21.09.2015	436.862,29	
45	788 / 18.09.2015 (storno avans)	-25.108,38			54.567,65
46	793 / 15.10.2015	622.501,45	19.10.2015	25.932,00	
			20.10.2015	503.167,00	93.402,45
47	800 / 17.11.2015	651.763,07	27.11.2015	553.998,60	97.764,47
48	818 / 23.12.2015	449.078,82	-	0,00	449.078,82
49	825 / 30.03.2016	753.932,15	08.04.2016	640.800,00	113.132,15
50	840 / 26.04.2016	571.617,11	28.04.2016	485.874,54	85.742,57
51	848 / 24.05.2016	994.583,40	08.06.2016	750.000,00	244.583,40
52	857 / 30.06.2016	393.052,92	01.08.2016	238.986,64	154.066,28
53	864 / 28.07.2016	505.910,90	01.08.2016	334.903,36	171.007,54
54	875 / 31.08.2016	476.396,12	03.10.2016	309.826,00	166.570,12
55	883 / 30.09.2016	615.272,92	04.10.2016	427.873,64	187.399,28
56	329 / 30.11.2016	285.763,51	-	0,00	285.763,51
<b>B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>31.017.301,70</b>		<b>27.921.100,27</b>	<b>3.096.201,43</b>



<b>C = A+B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>43.244.848,96</b>		<b>40.148.647,53</b>	<b>3.096.201,43</b>
--------------------	---	----------------------	--	----------------------	---------------------

**(II) Situație facturi emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Factura nr. / data</b>	<b>Valoare factură, inclusiv TVA (LEI)</b>	<b>Data încasării</b>	<b>Suma încasată (LEI)</b>	<b>Sold de încasat (LEI)</b>
-	-	0,00	-	0,00	0,00
<b>A</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte de data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	765 / 11.12.2014	100.889,87	16.12.2014	100.000,00	889,87
2	677 / 27.05.2014	249.629,99	27.05.2014 30.09.2014	200.000,00 49.629,99	0,00
<b>B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>350.519,86</b>		<b>349.629,99</b>	<b>889,87</b>
<b>C=A+B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>350.519,86</b>		<b>349.629,99</b>	<b>889,87</b>

**CONCLUZIE:**

Din (I) și (II) rezultă:

(I) Ref. Acordul de asociere nr. 1908 / 29.08.2011 încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411) - între CJ Giurgiu (beneficiar) și Asocieria dintre Romstrade SRL și Construct Plus SRL (executant)

(II) Ref. Contract nr. 32 / 05.03.2014

**(I) Situație facturi emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (obiect contract: reabilitare și modernizare DJ 411)**

**(II) Situație facturi emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Factura nr. / data</b>	<b>Valoare factură, inclusiv TVA (LEI)</b>	<b>Data încasării</b>	<b>Suma încasată (LEI)</b>	<b>Sold de încasat (LEI)</b>
I	(I) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte de data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411)	12.227.547,26	-	12.227.547,26	0,00
II	(II) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte de data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014	0,00	-	0,00	0,00
<b>A</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte de data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>12.227.547,26</b>		<b>12.227.547,26</b>	<b>0,00</b>
I	(I) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411)	31.017.301,70	-	27.921.100,27	3.096.201,43
II	(II) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014	350.519,86	-	349.629,99	889,87
<b>B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>31.367.821,56</b>		<b>28.270.730,26</b>	<b>3.097.091,30</b>
<b>C = A+B</b>	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus înainte și după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>43.595.368,82</b>		<b>40.498.277,52</b>	<b>3.097.091,30</b>

De menționat faptul că în fiecare factură de lucrări emisă de Construct Plus SRL către Romstrade SRL s-a procedat la restituirea (justificarea) progresivă a avansului facturat și încasat la începutul lucrărilor de reabilitare și modernizare DJ 411, prin stornarea a 15% din valoarea fără TVA a facturii emise.

La data de 31.12.2016, *situația restituirii (justificării) avansului de către Construct Plus SRL către Romstrade SRL* se prezintă astfel:

- Avans primit (încasat) de Construct Plus SRL de la Romstrade SRL la data de 09.09.2011 (2.000.000 lei), 06.10.2011 (400.000 lei), 31.10.2011 (1.069.063,01 lei), 26.07.2012 (35.159,07 lei):
  - valoare inclusiv TVA = 3.504.222,08 lei;
  
- Avans restituit (justificat) de Construct Plus SRL către Romstrade SRL, prin stornări succesive de 15% din valoarea fără TVA a fiecărei facturi de lucrări emisă către Romstrade SRL:
  - până la data deschiderii procedurii de insolvență = 1.539.410,32 lei (valoare inclusiv TVA);
  - după data deschiderii procedurii de insolvență = 1.468.044,21 lei (valoare inclusiv TVA);
  - total avans justificat, inclusiv TVA = 3.007.454,53 lei
  
- Avans primit (încasat) de Construct Plus SRL de la Romstrade SRL și nerestituit (nejustificat) la data de 31.12.2016:
  - valoare fără TVA = 400.718,80 lei;
  - TVA = 96.048,75 lei;
  - Valoare cu TVA = 496.767,55 lei.

**Observație:** în opinia noastră, avansurile nerestituite (nejustificate) de Construct Plus SRL către Romstrade SRL la data de 31.12.2016 însumează 400.718,80 lei plus TVA 96.048,75 lei, respectiv în total 496.767,55 lei. Aceasta reprezintă suma diminuată a avansului în baza unor "situații de lucrări viitoare", așa cum se poate observa în Fișa contului 40921 "Furnizori debitori – cu analitic Construct Plus SRL". Din punctul nostru de vedere, această diminuare s-a înregistrat în contabilitate fără documente justificative.

## Capitolul III. Concluzii

**Obiectivul nr. 1:** ”Verificarea evidenței contabile și corectitudinea întocmirii situațiilor financiare anuale de către Societatea ROMSTRADE S.R.L. – în insolvență, pentru perioada 2012 – 2015. ”

### Concluzii la obiectivul nr.1

#### CONTUL 1174 - Rezultatul reportat

La data de 31.12.2015, situația acestui cont ,prezenta un sold în valoare de 97.106.615,39 lei, sumă care reprezintă denaturarea contului de profit și pierdere, prin eludarea conturilor de venituri și cheltuieli.

Pentru exercițiile financiare 2012-2014, rezultatul exercițiului a fost denaturat,dar avînd în vedere faptul că în final sumele înregistrate se transpun în venituri sau cheltuieli ,adică indirect în conturi de rezultate , considerăm că numai exercițiul financiar 2015 influențează reprezentarea fidelă a rezultatului exercițiului. Din acest motiv, propunem trecerea soldului pe cheltuieli și venituri aferente exercițiului financiar 2015 ( anexa nr.1)

#### CONTUL 151- Provizioane

##### 1511-Provizioane pentru litigii

Conform bilanței de verificare aferentă anului 2011 soldul creditor al contului 1511 “Provizioane pentru litigii” era în valoare de 1.461.243 lei .

La data de 31.12.2015 soldul din bilanța de verificare era același . Din situația litigiilor în curs, la data de 31.12.2015 am constatat că nu există litigii în curs cu societățile pentru care s-au creat provizioanele . În exercițiile financiare 2012-2015 nu s-au mai efectuat înregistrări contabile privitor la acest cont

Se impune reluarea soldului la venituri.

##### 1512-Provizioane pentru garanții acordate clienților

La data de 31.12.2015 soldul debitor al contului 2678 "Alte reante immobilizate anterior perioadei de insolvență" , conform bilanței de verificare prezentate a fost în valoare de 16.702.288,78 lei, anterior insolvenței , și sold creditor 4.192.659,13 lei după declanșarea insolvenței, rezultând un sold cumulat în valoare de 12.509.629,65 lei

Rezultă din cele de mai sus că provizioanele pentru garanții acordate clienților nu au fost reluate la venituri pe măsura clarificării situației clienților în favoarea cărora acestea au fost constituite.

Prin urmare:

Sold provizion garanții acordate clienților la data de 31.12.2015	183.568.755,68 lei
<u>Garanții acordate clienților ( cont 2678 ) la data de 31.12.2015</u>	<u>12.509.629,65 lei</u>
Diferența ( de reluat la venituri)	171.059.126,03 lei

#### CONTUL 1518- Alte provizioane

Anul 2015- comparând soldul contului 1518” alte provizioane”, cu balanța analitică a contului 411 „Clienți”, am constatat că sunt constituite provizioane pentru clienți care nu prezintă sold, sau prezintă un sold mai mic decât provizionul. Provizioanele de reluat la venituri sunt în valoare de 5.929.635,89 lei

#### **CONTUL 232 – Avansuri acordate pentru imobilizări corporale**

Avansurile acordate pentru achiziții teren, nematerializate prin înregistrarea terenurilor în contul 211 “Terenuri” sunt în valoare de 308.029.168,89 lei astfel:

-avansuri nedecontate din contul 461 debitori diverși	51.147.332,00 lei
-avansuri nedecontate din conul 232 avansuri pentru imobilizări corporale	256.881.836,89 lei
<b>TOTAL AVANSURI NEJUSTIFICATE</b>	<b>308.029.168,89 LEI</b>

#### **CONTUL 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție este de 81.903.627 lei , din care :**

Soldul contului 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție la data de 31.12.2015 este de 81.903.627 lei , din care :

a.Carum Belgium – 879.703 - containere nerecepționate pentru plăți efectuate în 2008 . **Se impunea analiza și eventuala scădere a activelor fixe și influențarea rezultatului exercitiului financiar al anului 2012 lei**

b.Promisiune terenuri Jaypart- Blueair – 65.604.465 lei – convenție novație terenuri prin schimbare de debitor. Punerea în posesie a acestor terenuri nu a fost efectuată. În situația în care aceste avansuri nu s-au concretizat în contracte de vânzare , **se impunea analiza și eventuala scădere a activelor fixe și influențarea rezultatului exercitiului financiar al anului 2012 cu suma de 65.604.465 lei**

**S-au chiziționat terenuri** în valoare de 8.830.150 lei care au fost date în arendă nu au fost identificate și facturi emise pentru veniturile care trebuiau înregistrate din arenda.

#### **CONTUL 4118 – CLIENTI INCERȚI SAU ÎN LITIGIU**

S-au înregistrat în contul 4118 - **Clienți incerți**, sume în valoare totală de 16.722.023 lei la data de 31.12.2012 din care 13.692.165 lei reprezintă suma aferentă Asociației Blueair Romaero.

La data de 31.12.2015 soldul acestui cont a fost în valoare de 14.315.697,65 lei.

Propunem înregistrarea de provizioane pentru deprecierea creanțelor –clienți ,conform anexa nr. 1

#### **CONTUL 4511-Decontări între unitățile afiliate**

În cursul anului 2015 (lunile ianuarie, februarie și aprilie) au fost înregistrate în rulajul debitor al acestui cont plăți către unități afiliate (Romstrade Proiect OTP) în sumă totală de 2.600.020 lei, soldul debitor al contului 451 (Decontări între unități afiliate din perioada insolvenței) la 31.12.2015 fiind de 3.088.128,11 lei. Operațiunile au avut la bază contractele de împrumut nr.79/20.01.2015 și nr.86/02.04.2015 încheiate între Romstrade S.R.L. și Romstrade Poiect OTP S.R.L.

Având în vedere faptul că societatea are contractate credite pe termen lung (soldul contului 162 la 31.12.2015 fiind de 284.782.335,96 lei) este posibilă reclassificarea ca nedeductibile a cheltuielilor cu dobânzile și diferențele de curs valutar aferente acestui credit (contractat pe Societatea Romstrade S.R.L. și utilizat pentru acordarea de împrumuturi la afiliați fără dobândă).

#### **CONTUL 461 –Debitorii diverși**

**Contul 461 debitorii diverși** prezintă un sold de 61.478.898 lei la data de 31.12.2012 din care 45.368.522 lei reprezintă plăți către asociatul Iordache Nelu și 609.521 lei reprezintă plăți către asociatul Cruceru Gheorghe. Aceste sume au fost înregistrate **ca avansuri și ridicate majoritatea în numerar.**

#### **CONTUL 473-Decontări din operațiuni în curs de clarificare**

Soldul contului înregistrat la data de 31.12.2015 , 2.549.653,34 lei , în condițiile în care în exercițiul financiar 2015 nu s-a efectuat nici o înregistrare în acest cont , arata faptul că la data de 31.12.2015,situațiile financiare conțin sume , care nu au fost clarificate.

Astfel se impunea analiza și clarificarea sumelor până la finalul exercitiului financiar al anului 2015 și influențarea corespunzătoare a conturilor de venituri.

#### **CONTUL 496-Provizioane pentru deprecierea creanțe debitori**

Se impunea, cu ocazia valorificării procesului verbal de inventariere din data de 01.04.2015, reluarea provizionului în suma de 958.041,35 lei la venituri , astfel:

Ricostar SRL	30.690,00 lei
Blue Air Transport	883.365,00 lei
Transbitum SRL	33.012,35 lei
Coarnă Viorica	10.974,00 lei

#### **CONTUL 472 - Veniturile înregistrate în avans la 31.12. 2012 prezintă un sold de 73.516.396 lei.**

Soldul acestui cont a rămas neschimbat în perioada 2012 - 2015, fapt ce denotă că aceste lucrări nu au fost finalizate de către Societatea Romstrade S.R.L. În condițiile în care avansurile încasate nu au fost materializate în lucrări efective se impunea necesitatea ajustării TVA - ului colectat pe relația cu autoritățile contractante nominalizate.

#### **ALTE ASPECTE CONSTATATE:**

.Au fost înregistrate **avansuri clienți nedecontate integral** (cont 419) – în valoare de 9.957.828 lei din care:

- CNADR – contract 92/28513 diferența neacoperită de lucrări este 3.673.547 lei;

- CNADR – contract By Pas Timisoara J101 diferenta neacoperita de lucrari este 968.483 lei;
- Consiliul Judetean Giurgiu – contract 217 Reabilitarea DJ 411 – diferență neacoperită de lucrări 5.251.865 lei.

Apreciem ca se impunea influentarea veniturilor cu suma de 9.957.828 lei

S-au înregistrat în contul **4118 - Clienți incerti**, sume în valoare totală de 14.315.697,65 lei din care 13.692.165 lei reprezintă suma aferentă Asociația Blueair Romaero.

Apreciem ca se impunea influentarea cheltuielilor cu suma de 14.315.697,65 lei (anexa nr.1)

Soldul debitor al **contului 447 - Fonduri speciale** la data de 31.12.2015 era de 1.088.777 lei și reprezintă indemnizații concedii medicale FNUASS nerecuperate. In aceste conditii soldul contului 447 ar fi trebuit înregistrat pe seama cheltuielilor sociale, cel mai tarziu pentru exercitiul financiar al anului 2015, neputând fi considerate creanțe. (anexa nr.1)

La data de 31.12.2015 soldul **contului 542 ( cont de activ) avansuri de trezorerie** era conform balanței de verificare **creditor** cu suma de 160.786,92 lei

## INVENTARIEREA

Nu au fost înregistrate în contabilitate rezultatele inventarierii mijloacelor fixe, așa cum rezultă din compararea soldurilor de la data inventarierii cu soldurile da la data de 31.12.2015

Influența asupra patrimoniului societății este de 12.999.423 lei, din care se scade amortizarea calculată, aferentă mijloacelor fixe constatate minus la inventar. ( **anexa nr. 1**)

Nu au fost înregistrate minusurile constatate cu ocazia efectuării inventarierii, respectiv :

- Stocuri 7.519.128,58 lei ( **anexa nr. 1**)

**Concluzie:** S-au constatat denaturări semnificative ale soldurilor conturilor astfel încât situațiile financiare nu prezintă cu fidelitate, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății Romstrade S.R.L. în intervalul 01.01.2012 - 31.12.2015, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

**Obiectivul nr.2 – ”Opinie cu privire la contractul de lucrări privind drumul județean DJ411 pentru stabilirea prejudiciului Societății ROMSTRADE S.R.L. ”**

### **Concluzie obiectivul nr. 2:**

În opinia noastră, în conformitate cu actele și documentele expertizate, **din valoarea totală a contractului de lucrări nr.217/31.08.2011** încheiat între **JUDEȚUL GIURGIU**, prin Consiliul Județean Giurgiu, în calitate de **Beneficiar** și Asocieria **Societatea ROMSTRADE S.R.L. - lider** și Societatea **CONSTRUCT PLUS S.R.L.** în vederea executării lucrării: ”Reabilitare și modernizare DJ411, Limită județ Călărași – Hotarele – Isvoarele – Teiușu – Mironești – Comana – Budeni – Brăniștari – Călugăreni – Singureni – Iepurești – Bulbucata – Podu Doamnei – Clejani (DN 61)” au fost executate lucrări în sumă totală de 67.975.152,68 lei și **a rămas un rest de lucrări de executat în sumă de 10.647.740,45 lei.**

Pentru lucrările neexecutate achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea potrivit dispozițiilor art.13.3 din contractul de lucrări, de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în cuantum de 6.363.334,56 lei, constituită de către executant.

Potrivit prevederilor Actului adițional nr.18/23.09.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011, pct.II.(1): "Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație de neîndeplinire a obligațiilor de bună execuție ce revin Asocierii, CONFI CENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția de bună execuție nr.001BERO/2015."

De asemenea, din valoarea avansului primit, în sumă totală de 11.835.802,28 lei, executantul a restituit pe parcursul derulării contractului de lucrări suma de 10.196.272,94 lei, inclusiv T.V.A., a rămas ca avans nerestituit suma de 1.639.529,34 lei (inclusiv T.V.A.).

Pentru avansul nerestituit achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea de a emite pretenții asupra garanției pentru returnarea avansului, constituită de către executant.

Potrivit prevederilor Actului adițional nr.18/23.09.2016 la contractul de lucrări nr.217/31.08.2011, pct.II.(2): "Executantul garantează că la prima cerere a BENEFICIARULUI, însoțită de o declarație care să ateste că executantul nu a restituit avansul plătit în conformitate cu condițiile din contract și prin care se indică suma pe care executantul nu a restituit-o, CONFI CENTRO ITALIA va plăti în favoarea BENEFICIARULUI sumele asigurate prin Garanția pentru Returnarea avansului nr.002RARO/2015."

Totodată, achizitorul avea/are dreptul/posibilitatea, potrivit dispozițiilor art.12.1 din contractul de lucrări, de a emite pretenții constând în penalități de întârziere de 0,1% din prețul contractului de lucrări pentru fiecare zi de întârziere, dar nu pentru mai mult de 15 zile de întârziere.

**Cuantumul total al penalităților de întârziere, datorate de către executant însumează 951.083,38 lei.**

La data intrării în insolvență Romstrade S.R.L. nu înregistra obligații de plată față de furnizorul Construct Plus S.R.L.conform fișei contului 401furnizori, analitic Construct Plus.Din evidența contabilă, rezultă o datorie față de acest furnizor,la data de 30.11.2016 în valoare de 3.096.201,43 lei.

Analizând și fișa contului 40921 Avansuri acordate furnizorului Construct Plus a constatat că soldul acesteia este 0.

**La data de 31.12.2016, Romstrade SRL înregistrează față de Construct Plus SRL o datorie de 3.097.091,30 lei, născută după data deschiderii procedurii de insolvență,** având următoarea componență:

- suma de 3.096.201,43 lei reprezintă datoria rămasă de achitat conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411), respectiv facturile emise de Construct Plus SRL către Romstrade SRL începând cu data de 10.09.2014 au fost achitate parțial sau deloc; precizăm faptul că facturile au fost emise de Construct Plus SRL în baza situațiilor de lucrări executate;
- suma de 889,87 lei reprezintă datoria rămasă de achitat conform Contract nr. 32 / 05.03.2014.

Nr. crt.	Specificație	Valoare factură, inclusiv TVA	Suma încasată (LEI)	Sold de încasat (LEI)
----------	--------------	-------------------------------	---------------------	-----------------------



		(LEI)		
I	(I) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Acord de asociere încheiat pentru executare Contract de lucrări nr. 217 / 31.08.2011 (reabilitare și modernizare DJ 411)	31.017.301,70	27.921.100,27	3.096.201,43
II	(II) Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență - conform Contract nr. 32 / 05.03.2014	350.519,86	349.629,99	889,87
B	<b>Total facturi primite și Total plăți efectuate de Romstrade către Construct Plus după data deschiderii procedurii de insolvență</b>	<b>31.367.821,56</b>	<b>28.270.730,26</b>	<b>3.097.091,30</b>

În același timp, trebuie menționate următoarele aspecte cu privire la relația existentă *în perioada de insolvență*, între Romstrade SRL și Construct Plus SRL, respectiv între Romstrade SRL și Consiliul Județean Giurgiu, *referitor la reabilitarea și modernizarea DJ 411*:

- Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL cu 4.123.303,58 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.
- Romstrade SRL a plătit către Construct Plus SRL cu 1.027.102,15 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.

Explicațiile se regăsesc în tabelul de mai jos:

DJ 411 – perioada de insolvență (începând cu data de 10.12.2012)	
A). Romstrade SRL – Consiliul Județean Giurgiu	B). Romstrade SRL – Construct Plus SRL
*facturi emise de Romstrade SRL către Consiliul Județean Giurgiu = 27.612.438,81 lei *din care, facturi încasate de Romstrade SRL = 26.893.998,12 lei ⇒ Rest de încasat = 718.440,69 lei	*facturi primite de Romstrade SRL de la Construct Plus SRL = 31.017.301,70 lei *din care, facturi decontate de Romstrade SRL = 27.921.100,27 lei (din care: facturi plătite = 27.335.903,96 lei, compensări = 585.196,31 lei) ⇒ Rest de plată = 3.096.201,43 lei
Din A) + B) ⇒ <b>Construct Plus SRL a facturat către Romstrade SRL cu 4.123.303,58 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.</b> [31.017.301,70 lei – 26.893.998,12 lei = 4.123.303,58 lei]	

Din A) + B) ⇒ Romstrade SRL a plătit către Construct Plus SRL cu 1.027.102,15 lei mai mult decât Romstrade SRL a încasat de la Consiliul Județean Giurgiu în perioada de insolvență.  
[27.921.100,27 lei – 26.893.998,12 lei = 1.027.102,15 lei]

Prezentul raport de expertiză a fost redactat în 4(patru) exemplare originale, trei pentru beneficiar și unul pentru societatea de expertiză contabilă.

Quantum Expert SRL  
prin administrator,  
Alic Deli-Maria – expert contabil



**Raportul conține 19 anexe numerotate de la Anexa 1 la Anexa 19, anexe care fac parte integrantă din prezentul raport precum și registrul jurnal corectat, bilanța de verificare la 31.12.2015 și bilanțul contabil la 31.12.2015 corectat.**

## ANEXA NR. 1

## PROPUNERI PENTRU INREGISTRARI CONTABILE

## CONTUL 1174-REZULTAT REPORTAT DIN CORECTAREA ERORILOR

cont D		cont C	suma
6588	=	1174	121,218.86
1174	=	7588	97,227,834.25

Rezulta:cont 1174

	debit	credit
rulaj balanta de verificare	121,218.86	97,227,834.25
rulaje anul 2015	97,227,834.25	121,218.86
rulaj total	97,349,053.11	97,349,053.11
storno rulaje	-97,349,053.11	-97,349,053.11

## CONTUL 1511- PROVIZIOANE PENTRU LITIGII

reluarea provizionului la venituri

cont D		cont C	suma
1511	=	7812	1,461,243.00

## CONTUL 1512-PROVIZIOANE PENTRU GARANTII ACORDATE CLIENTI

reluarea provizionului la venituri

cont D		cont C	suma
1512	=	7812	171,059,126.03

SOLDUL CONTULUI DE PROVIZIOANE

183,568,755.68

SOLDUL CONTULUI 267 ALTE CREANTE IMOB

12,509,629.65

DIFERENTA

171,059,126.03

## CONTUL 1518 ALTE PROVIZIOANE

reluarea provizionului la venituri

cont D		cont C	suma
1518	=	7812	5,929,635.89

## MINUS INVENTAR MIJLOACE FIXE

## SCADEREA DIN GESTIUNE

2131 'echipamente tehnologice'

Valoare de inventar	9.473.536 lei	9,473,536.00	
Valoare rămasă	1.650.277 lei	1,650,277.00	
Valoare amortizata		7,823,259.00	
cont D		cont C	suma
	=	2131	9,473,536.00
6583			1,650,277.00
2813			7,823,259.00

## 2132 ‘aparate și instalații de măsurare control și reglare’

Valoare de inventar	349.344 lei		349,344.00
Valoare rămasă	97.492 lei		97,492.00
Valoare amortizata			251,852.00
<b>cont D</b>		<b>cont C</b>	<b>suma</b>
	=	2132	349,344.00
6583			97,492.00
2813			251,852.00

## 2133 ‘mijloace de transport lipsă’

<b>cont D</b>		<b>cont C</b>	<b>suma</b>
Valoare de inventar	2.961.950 lei		2,961,950.00
Valoare rămasă	424.122 lei		424,122.00
Valoare amortizata			2,537,828.00
<b>cont D</b>		<b>cont C</b>	<b>suma</b>
	=	2133	2,961,950.00
6583			424,122.00
2813			2,537,828.00

## 2134 “ mobilier,aparatură birotică și echipamente de protecție lipsă”

Valoare de inventar	221.301 lei		221,301.00
Valoare rămasă	-		
Valoare amortizata			221,301.00
<b>cont D</b>		<b>cont C</b>	<b>suma</b>
	=	214	221,301.00
6583			
2814			221,301.00

**IMPUTAREA MINUSULUI PERS.VINOVATE**

IN CAZUL IN CARE COMISIA DE INVENTAR NU A DETERMINAT VALOAREA JUSTA A BUNURILOR LIPSA, PROPUNEM IMPUTAREA LA VALOAREA RAMASA

<b>cont D</b>		<b>cont C</b>	<b>suma</b>
461	=	%	2,693,144.84
		7583	2,171,891.00
		4427	521,253.84

**MINUS INVENTAR ACTIVE CIRCULANTE**

CONT	DIFERENTA
3010	-1,266,710.81
3024	-227,892.05
3021	-884,382.08
3022	0
3030	-38,502.93
3410	-184,962.20
3450	-199,556.32
3510	-4,708,290.19
3710	-8,832.00
	<b>-7,519,128.58</b>

**SCADEREA DIN GESTIUNE**

cont D		cont C	suma
601 =		3010	1,266,710.81
602 =		3024	227,892.05
602 =		3021	884,382.08
602 =		3022	0.00
603 =		3030	38,502.93
711 =		3410	184,962.20
711 =		3450	199,556.32
601 =		3510	4,708,290.19
607 =		3710	8,832.00

**TOTAL** **7,519,128.58**

**IMPUTAREA MINUSULUI PERS.VINOVATE**

cont D		cont C	suma
461 =	%		
		7581	7,519,128.58
		4427	1,804,590.86

**PROCENT TVA LA DATA DE 31.12.2015**

**24.00%**

**PROVIZIOANE PENTRU CLIENTI INCERTI**

Inregistrarea provizionului:

cont D		cont C	suma
6814		491	14.315.697,65

**FONDURI SPECIALE**

cont D		cont C	suma
6458		447	1.088.777

**PROVIZIOANE DEPRECIEREA CREANTELOR**

cont D		cont C	suma
681		496	958,041.35

## ANEXA NR.2

Monografie contabilă – înregistrări :

1. Înregistrarea diferențelor constatate la inventariere

a) Mijloace fixe:

1174 =	%	-	12.999.423,16 lei
2131	-		9.466.829,28 lei
2132	-		349.344 lei
2133	-		2.961.948 lei
214	-		221.301 lei

b) Stocuri :

1174 =	%	-	7.519.128,58 lei
301	-		1.266.710,81 lei
3021	-		884.382,08 lei
3024	-		227.892,05 lei
303	-		38.502,93 lei
341	-		184.962,20 lei
345	-		199.556,32 lei
351	-		4.708.290,19 lei
371	-		8.832,00 lei

2. Reluarea la venituri a provizioanelor pentru litigii:

1511 - 1174 - 1.461.243 lei

3. Înregistrarea anulării provizioanelor pentru garanții acordate clienților :

1512 - 1174 - 166.866.466,90 lei

4. Înregistrarea avansurilor achiziției terenuri neconcretizate în achiziții :

Din contul 232 (cod cont schimbat în 4093 conform OMFP.1802/2014) :

1174 - 232( 4093 ) - 254.111.574 lei

5. Înregistrarea imobilizărilor corporale în curs de execuție nefinalizate :

1174 - 231 - 66.484.168 lei ( 879.603+65.604.465 )

6. În funcție de declarațiile de creanță depuse, înregistrările vor fi :

a) Blue Air – Transport Aerian SRL

1174 - 4511 - 125.569.661,06 lei

b) RBD Protect SRL

1174 - 4511 - 798.317 lei

c) Romstrade Logistic Expres SRL

1174 - 4511 - 11.671.912 lei

d) Sucursala Orientul Mijlociu

1174 - 4511 - 648.492 lei

e) Infra Group SRL

1174 - 4511 - 267.051,33 lei

f) Blueair SRL

4511 - 1174 - 1.703.667,59 lei

9. Debitori diverși (Iordache Nelu, Cruceru Gheorghe)

1174 = 461 61.478.898 lei

1174 = 446.analitic 9.836.624 lei (impozit 16% asimilat dividendelor)

10. Reluarea pe venituri impozabile a sumelor din soldul contului 473

473 = 1174 2.549.653,34 lei

11. Reluarea pe venituri a provizioanelor pentru deprecierea creanțelor (cont 496)

496 = 1174 30.690,00 lei reluare provizion constituit pentru Ricostar SRL

496 = 1174 883.365,00 lei reluare provizion constituit pentru BlueAir Transport SRL

496 = 1174 33.012,35 lei reluare provizion constituit pentru Transbitum SRL

496 = 1174 10.974,00 lei reluare provizion constituit pentru Coarna Viorica

12. Inregistrarea ca venituri impozabile a sumelor inregistrate in soldul contului 472 = 73.516.396 lei

472 = 1174 59.287.416 lei (suma fara TVA din soldul contului 472)

472 = 4427 14.228.980 lei (tva colectata pentru soldul contului 472)

15. Inregistrarea pe cheltuieli a concediilor medicale nedecontate de CJAS sau nesolicitate spre restituire (soldul contului 447)

1174 = 447 1.088.777 lei

Legenda conturi :

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1511. Provizioane pentru litigii (P)

1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)

1518. Alte provizioane (P)

2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)

- 2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
- 2133. Mijloace de transport (A)
- 214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)
- 231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
- 232. Avansuri imobilizari corporale- cod cont modificat in 4093
- 267. Creanțe imobilizate
- 301. Materii prime (A)
- 3021. Materiale auxiliare (A)
- 3024. Piese de schimb (A)
- 3028. Alte materiale consumabile (A)
- 303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
- 341. Semifabricate (A)
- 345. Produse finite (A)
- 351. Materii și materiale aflate la terți (A)
- 371. Mărfuri (A)
- 4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
- 419. Clienți - creditor (P)
- 4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
- 461. Debitori diverși (A)
- 472. Venituri înregistrate în avans (P)
- 473. Decontări din operațiuni în curs de clarificare (A/P)
- 496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)



**SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN  
CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE 2012**

DATA	SUMA	DEBIT	CREDIT	EXPLICATII
<b>SOLD INITIAL</b>		<b>16854.7</b>		
01.02.2012	17,388.07	17,388.07	0	servicii cazare oct.2011
01.02.2012	272.99	272.99	0	servicii 2011
01.02.2012	132,332.75	132,332.75	0	SIT DE LUCRARI NR.1 ANUL 2011
01.02.2012	942	942	0	servicii anul 2011
01.02.2012	958.5	958.5	0	servicii 2011
01.02.2012	927.56	927.56	0	servicii 2011
01.02.2012	2,884.76	2,884.76	0	servicii 2011
01.02.2012	3,200.00	3,200.00	0	servicii transport 2011
01.03.2012	58,021.32	58,021.32	0	sit.lucrari nr.6 ctr.1579 luna nov 2011
01.03.2012	3,642.00	3,642.00	0	servicii cazare anul 2011
01.03.2012	9,633.03	9,633.03	0	servicii cazare anul 2011
01.03.2012	-4,101.29	0	4,101.29	DIF.SERV.PAZA OCT.2011.SIT.DE LUCR NR.18 CT.24913
01.04.2012	9,759.38	9,759.38	0	servicii cazare anul 2011
01.04.2012	134.33	134.33	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 733/01.05.2008
01.04.2012	111.45	111.45	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 736/01.05.2009
01.04.2012	117.64	117.64	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 734/01.05.2008
01.04.2012	275.37	275.37	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 732/01.05.08
01.04.2012	154.97	154.97	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 737/01.05.2009
01.04.2012	154.8	154.8	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 371/01.05.2008
01.04.2012	302.72	302.72	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 738/01.05.08
01.04.2012	155.83	155.83	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 739/01.05.2008
01.04.2012	92.88	92.88	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 740/01.05.2008
01.04.2012	68.8	68.8	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 730/01.05.2008
01.04.2012	291.02	291.02	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 832/01.05.2008
01.04.2012	258	258	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 1260/01.04.2011
01.04.2012	1,046.44	1,046.44	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 735/01.05.2008
01.04.2012	139.32	139.32	0	CHIRIE LUNA OCT 2011 CTR 833/01.05.2008
01.04.2012	12,000.00	12,000.00	0	chirie anul 2011
01.05.2012	35.07	35.07	0	PENALITATI
01.05.2012	4,266.06	4,266.06	0	cazare anul 2011
01.05.2012	4,650.00	4,650.00	0	cazare anul 2011
01.05.2012	88.19	88.19	0	MANOPERA SERVICE
01.06.2012	-316,946.54	0	316,946.54	inchidere refuzuri cu factura storno la 2011
01.06.2012	71,800.25	71,800.25	0	ASTRA AS-DEC.PRIME 0159813-ASIG.CAR NADLAG-ARAD
01.06.2012	71,800.00	71,800.00	0	ASTRA AS-DEC.PRIME 0159813-ASIG.CAR NADLAG-ARAD
01.06.2012	14,855.00	14,855.00	0	ASTRA AS-PROIECT.EXEC.NADLAG ARAD(SCAD.19.12.2011)
01.06.2012	13,060.50	13,060.50	0	ASTRA AS-DEC.PRIME 1425/PASAJCDG(3000E/29.12.2011)
01.06.2012	6,279.00	6,279.00	0	ASTRA AS-GAR.CTR.CREDIT SUISSE IN(SCAD.16.12.2011)
01.06.2012	5,933.00	5,933.00	0	ASTRA AS-PASAJ SUBT.MIHAI BRAVU(SCAD.15.12.2011)
01.06.2012	5,086.00	5,086.00	0	ASTRA AS-PASAJ SUBT.MIHAI BRAVU(SCAD.01.12.2011)
01.06.2012	733.5	733.5	0	ASTRA AS-IMOBILIA POLITA(IORDACHE N)
01.06.2012	733.5	733.5	0	ASTRA AS-IMOBILIA POLITA(IORDACHE N)
01.06.2012	35,250.00	35,250.00	0	sentinta 18 Jud.Novaci plata fact.013,014,015 refu
01.06.2012	7,695.90	7,695.90	0	SERVICII TRANSPORT AUTO
01.06.2012	25,938.00	25,938.00	0	CORECTIE F.17,18/08.08.2011
01.06.2012	-3,306.01	0	3,306.01	76773/26.10.2007-FACT INREG DUBLU LA ACEA PERIOADA
01.06.2012	26,025.10	26,025.10	0	produse achitate cu op 1/15.12.2009
01.08.2012	139,951.60	139,951.60	0	reglare inreg.avans pt mat.F 0011/12 doc.180000014
01.09.2012	32,998.31	32,998.31	0	PAZA MAI 2011
01.10.2012	35,000.01	35,000.01	0	SERV. PROIECTARE ,ASIST.TEHN SEPT,OCT NOV 2011-
02.04.2012	3,835.22	3,835.22	0	STORNO PARTIAL SIT.LUCR.18 PER OCT.2011 F209/2011
02.04.2012	181,660.21	181,660.21	0	REGLARE F 0004/2012 DIF PRET.SIT.LUCR.22 NOV.2011
03.04.2012	-5,515.64	0	5,515.64	servicii dezapezire
03.04.2012	6,451.60	6,451.60	0	chirie anul 2011
03.05.2012	-21,067,345.72	0	21,067,345.72	storno cf ctr 2123/
03.05.2012	12,900.00	12,900.00	0	chirie anul 2011
03.05.2012	15,000.00	15,000.00	0	chirie anul 2011
03.05.2012	3,500.00	3,500.00	0	chirie anul 2011
03.07.2012	42,091.74	42,091.74	0	SERVICII CF CTR 1708/19.01.2011
03.07.2012	58,474.02	58,474.02	0	SERVICII CF CTR 1707/19.01.2011
04.04.2012	1,750.00	1,750.00	0	CHIRIE LUNA OCT+NOV 2011
04.05.2012	4,227.47	4,227.47	0	DESAPEZIRE DEC 2011 + IANUARIE 2012

04.05.2012	4,000.00	4,000.00	0	chirie anul 2011
05.04.2012	268.66	268.66	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	222.9	222.9	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	235.28	235.28	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	275.37	275.37	0	CHIRIE DEC 2011
05.04.2012	309.94	309.94	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	154.8	154.8	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	302.72	302.72	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	155.83	155.83	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	185.76	185.76	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	137.6	137.6	0	CHIRIE NOV-DEC 2011
05.04.2012	291.02	291.02	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	258	258	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	1,046.44	1,046.44	0	CHIRIE NOV 2011
05.04.2012	139.32	139.32	0	CHIRIE NOV 2011
06.02.2012	58,960.50	58,960.50	0	DANCU IANOS - C/VAL.CHIRIE 2011 CTR 2074
07.05.2012	29,045.16		-29045.16	DESZAPEZIRE DEC 2011 + IANUARIE 2012
07.05.2012	-5,232.58	0	5,232.58	DESZAPEZIRE LUNA DECEMBRIE 2011
07.05.2012	8,167.88	8,167.88	0	DESZAPEZIRE DEC 2011 + IANUARIE 2012
09.04.2012	147,306.00	147,306.00	0	sit de lucrari nr.1 anul 2011
09.10.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA LUNA IULIE 2011 CF.CTR.1613/2011
09.10.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA LUNA IUNIE 2011 CF.CTR.1613/2011
09.10.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA LUNA AUGUST 2011 CF.CTR.1613/2011
09.12.2012	-37,854,466.92		37,854,466.99	STORNO F.1/14.12.2011 IN BAZA CONSTATARI GARDA FIN
10.01.2012	868	868	0	ARDELEAN GEORGE - CHIRIE OCT.CT 1964/2011
10.01.2012	870.64	870.64	0	ARDELEAN GEORGE - CHIRIE DEC.CT 1964/2011
10.01.2012	2,205.00	2,205.00	0	KEELEY GABRIELA LIVIA-CHIRIE SEPT,OCT,NOV CTR.1848
10.01.2012	1,500.00	1,500.00	0	BIRNEANU DIANA CHIRIE OCT, NOV CTR 1847
10.01.2012	3,041.22	3,041.22	0	TOSETCHI FLORIN-ANDREI -PART.SEPT,OCT,NOV.2011
10.01.2012	870.64	870.64	0	TODERICI CARMEN ADELA CHIRIE NOV CTR.1982
10.01.2012	2,611.92	2,611.92	0	DUMICI FLOAREA - CHIRIE SEPT,OCT,NOV CF CTR
10.05.2012	11,912.63	11,912.63	0	DESZAPEZIRE NOV+ DEC 2011
10.05.2012	123,220.00	123,220.00	0	servicii anul 2011
12.11.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA NOV.2011 CTR 1613/11.05.2011
12.11.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA LUNA SEPT. 2011
12.11.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA OCT.2011 CTR 1613/11.05.2011
12.11.2012	380,000.00	380,000.00	0	SERVICII PAZA DEC.2011 CTR 1613/11.05.2011
14.06.2012	32	32	0	LEGALIZARE COPII
14.06.2012	100	100	0	PROCURA
16.05.2012	195.73	195.73	0	Ctr.92/24913 Autost.A2 Buc-Cernav.-STORNO F0061/12
17.05.2012	4,000,000.00	4,000,000.00	0	Ctr.15836 INFRASTRUCTURA PASAJ CDG- STORNO F234/11
18.05.2012	17,973.01	17,973.01	0	DESZAPEZIRE OCT - DEC 2011
19.06.2012	4	4	0	LEGALIZARE COPII
19.06.2012	1,112.00	1,112.00	0	LEGALIZARE COPII
19.06.2012	1,152.00	1,152.00	0	LEGALIZARE COPII,ANGAJAMENT
19.06.2012	100	100	0	PROCURA
19.06.2012	2,488.98	2,488.98	0	PROIECT TEHNIC SCOALA 16
20.11.2012	-109,600.78	0	109,600.78	FINANTARE FDEC 157/9
20.11.2012	-356,602.59	0	356,602.59	FINANTARE FDEC 144/9 MINUS COMIS.MODIF.CS2
20.11.2012	-3,320,050.76	0	3,320,050.76	FINANTARE FDEC 146/9 MINUS COMIS.MODIF.CS3
20.11.2012	-3,924,201.89	0	3,924,201.89	FINANTARE FDEC 154/9 SI 155/9
20.11.2012	-5,803,442.14	0	5,803,442.14	FINANTARE FDEC 124/9 MINUS COMIS.MODIF.CS1
20.11.2012	356,602.59	356,602.59	0	FINANTARE FDEC 144/9 MINUS COMIS.MODIF.CS2
20.11.2012	5,803,442.14	5,803,442.14	0	FINANTARE FDEC 124/9 MINUS COMIS.MODIF.CS1
20.11.2012	-2,403,497.00	0	2,403,497.00	APROBARE INV VECHE FDEC154/9
20.11.2012	-2,403,497.00	0	2,403,497.00	APROBARE INV VECHE FDEC155/9
20.11.2012	-2,940,585.02	0	2,940,585.02	APROBARE INV VECHE FDEC173/9
20.11.2012	-4,143,441.76	0	4,143,441.76	INREGISTRARE INV FDEC 146 /9
20.11.2012	-4,217,457.00	0	4,217,457.00	INREGISTRARE INV FDEC 172/9
20.11.2012	3,924,201.89	3,924,201.89	0	FINANTARE FDEC 154/9 SI 155/9
20.11.2012	3,320,050.76	3,320,050.76	0	FINANTARE FDEC 146/9 MINUS COMISION MODIF CS3
20.11.2012	421,745.70	421,745.70	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 172/9
20.11.2012	414,344.15	414,344.15	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 146/9
20.11.2012	294,058.52	294,058.52	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 173/9
20.11.2012	240,349.70	240,349.70	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 154/9
20.11.2012	240,349.70	240,349.70	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 155/9
20.11.2012	-138,620.01	0	138,620.01	INREGISTRARE INV FDEC157 /9
20.11.2012	-590,930.85	0	590,930.85	INREGISTRARE INV FDEC144/9
20.11.2012	109,600.78	109,600.78	0	FINANTARE FDEC 157/9
20.11.2012	59,093.10	59,093.10	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 144/9

20.11.2012	13,862.01	13,862.01	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 157/9
20.11.2012	-2,463,635.17	0	2,463,635.17	APROBARE INV VECHE FDEC156/9
20.11.2012	-6,718,287.06	0	6,718,287.06	INREGISTRARE INV FDEC124/9
20.11.2012	671,828.70	671,828.70	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 124/9
20.11.2012	246,363.52	246,363.52	0	REZERVA INV FINANTATA FDEC 156/9
21.05.2012	16.31	16.31	0	Ctr.92/24913 Autost.A2 Buc-Cernav.-STORNO F0061/12
22.05.2012	3,301.10	3,301.10	0	Ctr.92/24913 Autost.A2 Buc-Cernav.-STORNO F0061/12
23.02.2012	-15,045.00	0	15,045.00	STORNO SIT DE LUC.1/2011
23.04.2012	6,622,731.00	6,622,731.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85- MAJ+PEN IMP.PROFIT 2008-2010
23.04.2012	2,069,450.00	2,069,450.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85- PEN IMP.PROFIT 2008-2010
23.04.2012	30,693.00	30,693.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85- IMP.PERS JUR NEREZID 2008-201
23.04.2012	22,456.00	22,456.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-DOB IMP.P. JUR NEREZ 2008-2010
23.04.2012	4,604.00	4,604.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-PEN IMP.P. JUR NEREZ 2008-2010
23.04.2012	250,643.00	250,643.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-TVA
23.04.2012	5,330,066.00	5,330,066.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-MAJORARI TVA
23.04.2012	37,596.00	37,596.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-PENALIT TVA
23.04.2012	184,940.00	184,940.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-DOB DIVID PERS FIZ
23.04.2012	48,857.00	48,857.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-PENALIT DIVID PERS FIZ
23.04.2012	156,225.00	156,225.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-VARS.HANDIC 2008-2009
23.04.2012	130,127.00	130,127.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-DOB VARS.HANDIC 2008-2009
23.04.2012	23,434.00	23,434.00	0	RIF-DEC.IMP.F-MC 85-PEN VARS.HANDIC 2008-2009
23.07.2012	14,000.00	14,000.00	0	PRESTATIE TRANSPORT AUTO
24.04.2012	188,565.00	188,565.00	0	lucrari cf.ctr.1564/2011 pt anul 2011
25.05.2012	9,046.80	9,046.80	0	lucrari cf.ctr.1252/2010 pt anul 2011 SIL17
25.05.2012	143,554.13	143,554.13	0	lucrari cf.ctr.1639/2011 pt anul 2011 SIL6
25.05.2012	15,795.00	15,795.00	0	lucrari cf.ctr.1639/2011 pt anul 2011 SIL 7
26.06.2012	17,486.90	17,486.90	0	STORNO PARTIAL FACT.0035/12/08.02.2012
27.03.2012	7,339.44	7,339.44	0	SERVICII CAZARE NOV-DEC 2011
27.03.2012	-426,722.74	0	426,722.74	SITUATIA DE LUCRARI NR.3 (SEPT-OCT.2011)
27.03.2012	2,000.00	2,000.00	0	CHIRIE LUNA OCT 2011+NOV PARTIAL 2011
27.03.2012	2,000.00	2,000.00	0	CHIRIE LUNA IUNIE 2011 + IULIE PARTIAL 2011
28.03.2012	5,000.00	5,000.00	0	PLATA PARTIALA FF 93313/12.10.2011-7.710.21 RON
29.02.2012	49,125.28	49,125.28	0	lucrari dec.2011
29.02.2012	871	871	0	TODERICCI ADELA - CHIRIE DEC CTR. 1982/2011
29.03.2012	156,691.01	156,691.01	0	sit.1 ctr.2021/2410 2011 oct-nov 2011
30.04.2012	19,768.39	19,768.39	0	chirie anul 2011
30.06.2012	-2,466,006.00	0	2,466,006.00	concedii odihna 2011
30.09.2012	-355,205.40	0	355,205.40	
30.09.2012	-3,143,494.25	0	3,143,494.25	corectie sold
30.09.2012	710,410.80	710,410.80	0	
31.05.2012	14,600.00	14,600.00	0	chirie anul 2011
31.05.2012	1,560.00	1,560.00	0	chirie anul 2011
31.07.2012	18,769.60	18,769.60	0	PRESTATII CF.CTR.1593/2011;OCT,NOV.2011
<b>TOTAL</b>		<b>40,547,626.99</b>	<b>105,168,192.03</b>	
<b>SOLD 2012</b>			<b>64,603,710.34</b>	

**SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA  
ERORILOR FUNDAMENTALE 2013**

DATA	SUMA	DEBIT	CREDIT	EXPLICATII
<b>SOLD INTIAL</b>			<b>64,603,710.34</b>	
01.03.2013	624.62	624.62	0	HYDROSYSTEMS/F 42343 PIESE DE SCHIMB
01.03.2013	740.69	740.69	0	SEBASERVEX / F 22013
01.03.2013	149.19	149.19	0	SEBASERVEX / F 22013
01.05.2013	15,007.68	15,007.68	0	CV SITUATIE LUCRARI NR 1 MODERNIZARE DN 67 C
01.05.2013	36,685.44	36,685.44	0	CV SITUATIE LUCRARI NR 2 MODERNIZARE DN 67C
01.12.2013	-27,923,990.03	-27923990.3		storno f.011/24.12.09 -notif CITR 3443/12.03.13 re
03.07.2013	-441,102.77	0	441,102.77	ELIBERARE REZERVA CNADNR FDEC 146/9
03.10.2013	-236,395.90	0	236,395.90	ELIBERARE REZERVA FDEC 155/9
03.10.2013	-236,395.90	0	236,395.90	ELIBERARE REZERVA CNADNR FDEC 154/9
03.10.2013	-242,310.79	0	242,310.79	ELIBERARE REZERVA CNADNR FDEC 156/9
04.12.2013	-1,044,635.28	0	1,044,635.28	corectie cheltuiala amortizare statie liebher depo
07.01.2013	-55,490.10	0	55,490.10	ELIBERARE REZERVA CONSTITUITA IN 20.11.2012
07.01.2013	-630,584.77	0	630,584.77	ELIBERARE REZERVA CONSTITUITA IN 20.11.2012
11.01.2013	-19,890.82	0	19,890.82	ELIBERARE REZERVA INCASARE CNADNR
16.01.2013	1,026,057.50	1,026,057.50	0	corectie inchidere 408 /12.2012 neidentificabil
16.01.2013	87,763.25	87,763.25	0	corectie inchidere 408 /12.2012 neidentificabil
16.01.2013	-3,529.61	0	3,529.61	corectie inchidere 408 /12.2012 neidentificabil
31.12.2013	-2,737,349.42	0	2,737,349.42	STORNEAZA F 800275/19.07.2011
31.12.2013	-8,145,740.20	0	8,145,740.20	STORNEAZA F 8004038/30.12.2011
31.12.2013	2,713,980.52	2,713,980.52	0	CV TARIF RACORDARE 28/13.07.2011
31.12.2013	30,940.50	30,940.50	0	CV LIVRARE SI INSTALARE CF CTR 564/20.07.2012
31.12.2013	30,940.50	30,940.50	0	CV LIVRARE SI INSTALARE CF CTR 564/20.07.2012
<b>TOTAL</b>		<b>-23,981,100.41</b>	<b>13,793,425.56</b>	
<b>SOLD</b>			<b>102,378,236.31</b>	

**SITUATIE CONT 1174 'REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA  
ERORILOR FUNDAMENTALE 2014**

DATA	CONT CORES.	DEBIT	CREDIT	EXPLICATII
<b>SOLD INITIAL</b>			<b>102,378,236.31</b>	
1/6/2014	5124	0.00	13,719.26	RO19BACX0000000030397059
1/6/2014	5124	0.00	417,402.60	RO67BACX0000000030397068
1/6/2014	5124	0.00	291,030.33	RO67BACX0000000030397068
1/6/2014	5124	0.00	62,590.01	RO67BACX0000000030397068
1/6/2014	5124	0.00	1,148.31	RO67BACX0000000030397068
1/6/2014	581	0.00	1,351.75	Fara nume
3/31/2014	404 1	118,186.90	0.00	Fara nume
3/31/2014	401 1	60,542.34	0.00	Fara nume
3/31/2014	408 1	0.00	27,822.50	Fara nume
3/31/2014	411 3	2,903.23	0.00	FAN-CONSTRUCT S.R.L (INS)
3/31/2014	401 1	22,371.40	0.00	ASTRA ASIGURARI SA
3/31/2014	401 1	1,621.61	0.00	BESTJOBS RECRUTARE SA(INS)
3/31/2014	401 1	4,800.00	0.00	CIUCA VIOREL(ANTERIOR INS)
3/31/2014	401 1	19,900.00	0.00	OFICIUL DE CADASTRU SI PUBLICI
3/31/2014	401 1	20,105.90	0.00	OMNIASIG VIENNA INSURANCE GROU
4/1/2014	233 1	3,204,836.07	0.00	Fara nume
4/25/2014	44818	11,869,524.00	0.00	Fara nume
4/25/2014	44818	1,395,230.00	0.00	Fara nume
4/25/2014	44818	1,780,429.00	0.00	Fara nume
4/25/2014	44818	12,437,148.00	0.00	Fara nume
5/19/2014	446 11	20,359.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI (ANTERIOR INSOLVENTA)
5/19/2014	446 110	10,640.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI (ANTERIOR INSOLVENTA)
5/19/2014	446 113	30,812.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI
5/19/2014	446 116	16,000.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI
5/19/2014	446 12	193,014.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI (ANTERIOR INSOLVENTA)
5/19/2014	446 114	378,482.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI
5/19/2014	446 115	11,708.00	0.00	PRIMARIA ADUNATII COPACENI
8/1/2014	462 01	70,341.19	0.00	IORDACHE GHERGHINA
10/31/2014	26786	800.00	0.00	CTR INCHIRIERE LASLAU LUCIAN
10/31/2014	26786	1,300.00	0.00	MANERAN SILVIA (ANTERIOAR INSOLVENTA )
10/31/2014	26783	176,043.88	0.00	COMPANIA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI (ANTERIOR INSOL)
10/1/2014	401 1	109,325.00	0.00	FAIR PLAY SERBAN SRL
10/1/2014	401 1	41,274.39	0.00	COELCO TRADE (ANTERIOR INSOLVENTA ) SRL
12/31/2014	401 1	15,211.90	0.00	ARA AUTOCAMIOANE S.R.L.
12/31/2014	401 1	424.64	0.00	AUGSBURG INTERNATIONAL SRL (ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	818.61	0.00	CARPAT BETON SRL (INS)
12/31/2014	401 1	81.00	0.00	CENTER SERVICE SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	14.51	0.00	CENTER SERVICE SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	106.76	0.00	DAMILA SRL (ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	134.19	0.00	ELBI ELECTRIC & LIGHTING S.R.L.(ANTERIOR INSOLVENT)
12/31/2014	401 1	130.90	0.00	GEANY IMPEX SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	662.79	0.00	M CAR DISTRIBUTION (ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	124.00	0.00	NETCITY TELECOM S.A.(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	868.00	0.00	PREFAB S.A.(ANTERIOAR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	345.10	0.00	PREMIUM AUTO MOTORS SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	314.08	0.00	PRO AS COMPANY S.R.L.(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	412.19	0.00	PRODCONMAT S.R.L.(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	80.00	0.00	R.I.B.S SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	-173.97	0.00	RODSPECTRA S.R.L.( ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	682.76	0.00	SANROC SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	17.52	0.00	SCT BUCURESTI SA(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	645.52	0.00	SEA ROMANIA SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	645.52	0.00	SIBOTECHNIC SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	143.67	0.00	SINTEZ S.R.L.(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	430.80	0.00	SYSANUL CONSTRUCT SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	99.44	0.00	TELEMOBIL SA(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	403.23	0.00	TOTAL DIESEL SERVICE SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	927.56	0.00	TRANS COMPANI ANDREI S.R.L.(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	404.22	0.00	VIAFEDA SRL(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/31/2014	401 1	9,578.92	0.00	ENERGY BIO CHEMICALS SA
12/31/2014	401 1	78,302.63	0.00	PANMIOR SRL
12/31/2014	401 1	731,383.02	0.00	SARA COM 2005 SRL
12/31/2014	401 1	12,360.00	0.00	CARPATICA ASIG S.A.
12/31/2014	401 1	53.70	0.00	CARPATICA ASIG S.A. SIBIU SUC.
12/31/2014	542 03	1,367.68	0.00	COARNA VIORICA

12/31/2014	401 1	1,649.20	0.00	COTUTIU CONSTRUCT SRL
12/31/2014	401 1	355.00	0.00	PNEU ELIT
12/31/2014	401 1	500.96	0.00	POLL CHIMIC SA
12/31/2014	401 1	45.60	0.00	Fara nume
12/31/2014	401 1	838.50	0.00	RETEAUA NAT. A LABORATOARELOR
12/31/2014	401 1	269,159.58	0.00	ROMPETROL DOWNSTREAM (ANTERIOR INSOLVENTA)SRL
12/31/2014	401 1	456.30	0.00	TEHTON S.A.
12/31/2014	401 1	106.76	0.00	DAMILA SRL
12/31/2014	401 1	249.78	0.00	DIESEL ONE S.R.L.
12/31/2014	401 1	33.40	0.00	DYNAMIC OIL(ANTERIOR INS)
12/31/2014	401 1	0.00	51.40	ADEO CONSTRUCT SRL
12/31/2014	411 1	51,446.50	0.00	COMPANIA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI (ANTERIOR INSOL)
12/31/2014	411 1	51,446.50	0.00	COMPANIA DE AUTOSTRAZI SI DRUMURI (ANTERIOR INSOL)
12/31/2014	401 1	185.40	0.00	CAB.AV.CHIRILA NICOLAE
12/31/2014	401 1	53.70	0.00	CARPATICA ASIG S.A. SIBIU SUC.
12/31/2014	401 1	12,360.00	0.00	CARPATICA ASIG S.A.
12/31/2014	401 1	12,576.30	0.00	SENIA COMPANY 999
12/31/2014	401 1	-260,139.66	0.00	Fara nume
12/31/2014	401 1	1,988.58	0.00	EUROCOM SA
12/31/2014	401 1	10,709.00	0.00	MARGE HOME COLLECTIONS SRL
12/31/2014	401 1	10,665.00	0.00	LIEBHERR-ROMANIA SRL
12/31/2014	401 1	8,685.00	0.00	LIEBHERR-ROMANIA SRL
12/31/2014	404 1	11,204.57	0.00	BCR LEASING SA
12/31/2014	404 1	22,642.67	0.00	BCR LEASING SA
12/31/2014	404 1	10,566.77	0.00	BCR LEASING SA
12/31/2014	404 1	2,462.81	0.00	BCR LEASING SA
12/31/2014	401 1	1,725.53	0.00	ADMIN.BAZINALA DE APA BUZAU(ANTERIOR INSOLVENTA)
12/4/2014	401 1	-73,747.79	0.00	PROROM PONTISERVICE (ANTERIOR INSOLVENTA )
12/31/2014	401 1	9,869.44	0.00	MOBEXPERT PIPERA SRL
12/31/2014	401 1	546.77	0.00	MOBEXPERT PIPERA SRL
12/31/2014	401 1	1,895.28	0.00	LIEBHERR-ROMANIA SRL
12/31/2014	401 1	3,780.00	0.00	EUROPART ROMPART SRL
12/31/2014	401 1	14,851.33	0.00	SISI SRL
12/31/2014	401 1	1,289.30	0.00	RENESSANCE DESIGN SRL
12/31/2014	401 1	55,344.22	0.00	RODAECO ARCHITECTS & ENGINEERS
12/31/2014	401 1	4,558.42	0.00	OMV PETROM MARKETING(ANTERIOR INSOLVENTA )
12/31/2014	401 1	4,727.11	0.00	POP COMEX SRL
12/31/2014	401 1	3,956.00	0.00	VIA CLUB SRL
12/31/2014	401 1	2,830.00	0.00	MAXYGO BROKER DE ASIGURARE SRL
12/31/2014	401 1	11,916.81	0.00	CASA AUTO SRL
12/31/2014	401 1	15,297.21	0.00	CASADOMI CONSULTING SRL
12/31/2014	401 1	1,582.51	0.00	CHIMFOREX S.A.
12/31/2014	401 1	19,715.30	0.00	BLUE SAMRT TRAVEL SRL
12/31/2014	401 1	160,792.02	0.00	CAPITAL & ALIANCE IB
12/1/2014	401 1	130,000.00	0.00	PROIECT EXPERT SRL (ANTERIOR INSOLVENTA)
6/30/2014	411 3	0.00	28,522,959.74	PRIMARIA VOLUNTARI (INS)
10/31/2014	26785	0.00	-39,355.80	AGROAL (ANTERIOR INSOLVENTA ) SRL
10/31/2014	26785	0.00	-522,600.00	BLUE AIR TRANSPORT AERIAN (ANTERIOR INSOLVENTA )
10/31/2014	26785	0.00	-400.00	OMV PETROM MARKETING(ANTERIOR INSOLVENTA )
10/1/2014	404 1	101,568.23	0.00	BCR LEASING SA
10/1/2014	401 1	83,870.12	0.00	FAIR VALUE COM (ANTERIOR INSOLVENTA )S.R.L.
11/1/2014	401 1	18,418.19	0.00	FAIR VALUE COM (ANTERIOR INSOLVENTA )S.R.L.
12/19/2014	401 7	25,696.38	0.00	EUROMONTAJ SRL (INS)
<b>TOTAL</b>		<b>33,675,429.40</b>	<b>28,775,720.10</b>	
<b>SOLD 2014</b>			<b>97,478,527.01</b>	

## ANEXA NR 6

## SITUATIE CONT 1174-CORECTAREA ERORILOR FUNDAMENTALE AN 2015

DATA	DEBIT	CREDIT	EXPLICATII
<b>SOLD INITIAL</b>		<b>97,478,527.01</b>	
1/31/2015	114,378.50		situatie lucrari nr6 ctr.1578
4/14/2015	5,738.00		contributia ind de asig sociale retinuta de la asi
7/1/2015	130.41		COMISION
7/1/2015	0.05		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	130.36		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	130.36		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	0.05		COMISION
7/1/2015	130.36		COMISION
7/1/2015	0.05		COMISION
7/1/2015	130.36		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	130.36		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
7/1/2015	30.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
8/1/2015	5.00		COMISION
410 3		-250,942.41	CV CERTIFICAT FINAL NR 4R2A 49
5121		50.00	INCASARE BUNEA VASILE
5121		50.00	INCASARE BUNEA VASILE
5121		50.00	INCASARE BUNEA VASILE
5121		50.00	INCASARE BUNEA VASILE
5121		50.00	INCASARE BUNEA VASILE
<b>TOTAL</b>	<b>121,218.86</b>	<b>-250,692.41</b>	
<b>SOLD</b>		<b>97,106,615.74</b>	

**CENTRALIZATOR ANEXE 3-6**

ANUL	RULAJ		SOLD	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
2011			16,857.70	
2012	40,547,626.99	105,168,192.03		64,603,707.34
2013	-23,981,100.41	13,793,425.56		102,378,233.31
2014	33,675,429.40	28,775,720.10		97,478,524.01
2015	121,218.86	-250,692.41		97,106,612.74



ANEXA NR.7  
 CONTUL 1512 - PROVIZIOANE PENTRU GARANTII ACORDATE CLIENTILOR SOLDURI DIN ANUL 2011

suma-lei		suma-lei		suma-lei	
data	debit	credit	debit	credit	explicatii
12/31/2011	-154,914.08	0.00	0.00	154,914.08	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	154,914.08	0.00	154,914.08	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-50,476.55	0.00	0.00	50,476.55	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	50,476.55	0.00	50,476.55	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-22,708.74	0.00	0.00	22,708.74	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	22,708.74	0.00	22,708.74	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-156,287.82	0.00	0.00	156,287.82	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	156,287.82	0.00	156,287.82	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-33,300.74	0.00	0.00	33,300.74	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	33,300.74	0.00	33,300.74	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-35,479.20	0.00	0.00	35,479.20	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	35,479.20	0.00	35,479.20	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-232,522.14	0.00	0.00	232,522.14	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	232,522.14	0.00	232,522.14	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-268,890.40	0.00	0.00	268,890.40	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	268,890.40	0.00	268,890.40	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-184,476.36	0.00	0.00	184,476.36	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	184,476.36	0.00	184,476.36	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-1,129.46	0.00	0.00	1,129.46	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	7,205.93	0.00	0.00	7,205.93	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-11,294.65	0.00	0.00	11,294.65	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-26,549.87	0.00	0.00	26,549.87	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	1,129.46	0.00	1,129.46	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	7,205.93	0.00	7,205.93	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	11,294.65	0.00	11,294.65	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	26,549.87	0.00	26,549.87	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-25,770.86	0.00	0.00	25,770.86	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-45,539.44	0.00	0.00	45,539.44	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-64,853.32	0.00	0.00	64,853.32	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	25,770.86	0.00	25,770.86	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	45,539.44	0.00	45,539.44	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG

12/31/2011	64,853.32	64,853.32	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-104,126.55	0.00	104,126.55	104,126.55	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-62,306.39	0.00	62,306.39	62,306.39	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	104,126.55	104,126.55	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	62,306.39	62,306.39	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-5,978,615.53	0.00	5,978,615.53	5,978,615.53	Preluare sold cont1512 DN 66 BARU MARE-HATEG
12/31/2011	-13,664,631.30	0.00	13,664,631.30	13,664,631.30	Preluare Proviz.pt.garantii Cent Bucuresti sectDN1
12/31/2011	-367,086.00	0.00	367,086.00	367,086.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	367,086.00	367,086.00	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-1,712,524.00	0.00	1,712,524.00	1,712,524.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	1,712,524.00	1,712,524.00	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-1,546,614.12	0.00	1,546,614.12	1,546,614.12	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	-1,309,592.88	0.00	1,309,592.88	1,309,592.88	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	1,546,614.12	1,546,614.12	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	1,309,592.88	1,309,592.88	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	-3,232,431.15	0.00	3,232,431.15	3,232,431.15	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	-19,597.10	0.00	19,597.10	19,597.10	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	3,232,431.15	3,232,431.15	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	19,597.10	19,597.10	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	-589,657.98	0.00	589,657.98	589,657.98	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	589,657.98	589,657.98	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-416,122.05	0.00	416,122.05	416,122.05	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	416,122.05	416,122.05	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-437,599.98	0.00	437,599.98	437,599.98	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	437,599.98	437,599.98	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-634,138.95	0.00	634,138.95	634,138.95	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	634,138.95	634,138.95	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-18,074.91	0.00	18,074.91	18,074.91	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	-21,496.24	0.00	21,496.24	21,496.24	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	18,074.91	18,074.91	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	21,496.24	21,496.24	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Infrac. Strazi Voluntari
12/31/2011	-611,024.09	0.00	611,024.09	611,024.09	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	611,024.09	611,024.09	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-525,581.97	0.00	525,581.97	525,581.97	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	525,581.97	525,581.97	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI

12/31/2011	-266,208.44	0.00	266,208.44	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-238,147.59	0.00	238,147.59	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	-266,208.44	0.00	266,208.44	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	-238,147.59	0.00	238,147.59	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	266,208.44	266,208.44	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	238,147.59	238,147.59	0.00	Preluare sold cont1512 VOLUNTARI
12/31/2011	266,208.44	266,208.44	0.00	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	238,147.59	238,147.59	0.00	Preluare sold cont1512 Alim.apa-mod.straziVoluntar
12/31/2011	-10,269,449.39	0.00	10,269,449.39	Preluare sold cont1512 Voluntari
12/31/2011	-150,856.07	0.00	150,856.07	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	150,856.07	150,856.07	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-429,033.34	0.00	429,033.34	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	429,033.34	429,033.34	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-1,225,241.96	0.00	1,225,241.96	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	1,225,241.96	1,225,241.96	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-990,030.17	0.00	990,030.17	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	990,030.17	990,030.17	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-32,185.69	0.00	32,185.69	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	32,185.69	32,185.69	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-274,182.21	0.00	274,182.21	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	274,182.21	274,182.21	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-166,387.56	0.00	166,387.56	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	148.17	148.17	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-909,551.78	0.00	909,551.78	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	166,387.56	166,387.56	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-148.17	0.00	148.17	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	909,551.78	909,551.78	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-261,364.04	0.00	261,364.04	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	261,364.04	261,364.04	0.00	Preluare sold cont1512 Reabilitare DJ151-45+810-12
12/31/2011	-671,471.36	0.00	671,471.36	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	671,471.36	671,471.36	0.00	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	-339,849.10	0.00	339,849.10	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	339,849.10	339,849.10	0.00	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	-336.1	0.00	336.10	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	336.1	336.10	0.00	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI

12/31/2011	-176,109.28	0.00	176,109.28	176,109.28	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	176,109.28	176,109.28	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	-3,317,621.49	0.00	0.00	3,317,621.49	Preluare sold cont1512 BY PASS ADUNATII COPACENI
12/31/2011	-264,569.15	0.00	0.00	264,569.15	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	264,569.15	264,569.15	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-424,215.19	0.00	0.00	424,215.19	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	424,215.19	424,215.19	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-98,976.33	0.00	0.00	98,976.33	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	98,976.33	98,976.33	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-194,807.03	0.00	0.00	194,807.03	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	194,807.03	194,807.03	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-4,494.26	0.00	0.00	4,494.26	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	4,494.26	4,494.26	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-56,693.25	0.00	0.00	56,693.25	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	56,693.25	56,693.25	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-80,500.17	0.00	0.00	80,500.17	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	80,500.17	80,500.17	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 Alimentare cu apa Adunatii
12/31/2011	-4,873.72	0.00	0.00	4,873.72	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	4,873.72	4,873.72	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-73,758.26	0.00	0.00	73,758.26	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	73,758.26	73,758.26	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	80,500.17	80,500.17	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	4,873.72	4,873.72	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	73,758.26	73,758.26	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-71,576.92	0.00	0.00	71,576.92	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	71,576.92	71,576.92	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-181,889.27	0.00	0.00	181,889.27	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	181,889.27	181,889.27	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-117,372.30	0.00	0.00	117,372.30	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	117,372.30	117,372.30	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-99,269.24	0.00	0.00	99,269.24	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	99,269.24	99,269.24	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-11,470.93	0.00	0.00	11,470.93	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	11,470.93	11,470.93	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-91,275.00	0.00	0.00	91,275.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	91,275.00	91,275.00	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-46,238.85	0.00	0.00	46,238.85	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	46,238.85	46,238.85	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	99,269.24	99,269.24	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	11,470.93	11,470.93	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	91,275.00	91,275.00	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	46,238.85	46,238.85	0.00	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO

12/31/2011	-983.22	0.00	0.00	983.22	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-13,772.53	0.00	0.00	13,772.53	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	60.7	60.70	60.70	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	983.22	983.22	983.22	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	13,772.53	13,772.53	13,772.53	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-60.7	0.00	0.00	60.70	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	9,747.51	9,747.51	9,747.51	0.00	reglare sold 15120060
12/31/2011	-5,703,716.40	0.00	0.00	5,703,716.40	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-9,747.51	0.00	0.00	9,747.51	reglare sold 15120060
12/31/2011	-108,329.28	0.00	0.00	108,329.28	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-80,080.51	0.00	0.00	80,080.51	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	108,329.28	108,329.28	108,329.28	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	80,080.51	80,080.51	80,080.51	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,043.11	0.00	0.00	1,043.11	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,043.11	1,043.11	1,043.11	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-276,626.06	0.00	0.00	276,626.06	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	276,626.06	276,626.06	276,626.06	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-76,195.41	0.00	0.00	76,195.41	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	76,195.41	76,195.41	76,195.41	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,236.13	0.00	0.00	1,236.13	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,116.17	0.00	0.00	1,116.17	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	190.87	190.87	190.87	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,236.13	1,236.13	1,236.13	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,116.17	1,116.17	1,116.17	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-190.87	0.00	0.00	190.87	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,236.58	0.00	0.00	1,236.58	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,225.22	0.00	0.00	1,225.22	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-3,937.27	0.00	0.00	3,937.27	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,249.73	0.00	0.00	1,249.73	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-25,616.25	0.00	0.00	25,616.25	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,236.58	1,236.58	1,236.58	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,225.22	1,225.22	1,225.22	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	3,937.27	3,937.27	3,937.27	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,249.73	1,249.73	1,249.73	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	25,616.25	25,616.25	25,616.25	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO

12/31/2011	-14,043.83	0.00	14,043.83	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-1,226.48	0.00	1,226.48	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	14,043.83	14,043.83	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	1,226.48	1,226.48	0.00	Preluare sold cont1512 INTRETINERE MULT SDN PLO
12/31/2011	-496,047.23	0.00	496,047.23	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	496,047.23	496,047.23	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-264,885.63	0.00	264,885.63	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	264,885.63	264,885.63	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-709,766.99	0.00	709,766.99	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	709,766.99	709,766.99	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-360,854.67	0.00	360,854.67	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	360,854.67	360,854.67	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-154,980.64	0.00	154,980.64	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	154,980.64	154,980.64	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-21,489.60	0.00	21,489.60	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	21,489.60	21,489.60	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-81,684.98	0.00	81,684.98	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	81,684.98	81,684.98	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	2,790.43	2,790.43	0.00	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-2,790.43	0.00	2,790.43	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-2,113,688.57	0.00	2,113,688.57	Preluare sold cont1512 PLOIESTI-UNITATI DE INVAT.
12/31/2011	-47,610.07	0.00	47,610.07	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	47,610.07	47,610.07	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-164,696.16	0.00	164,696.16	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	164,696.16	164,696.16	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-3,918.86	0.00	3,918.86	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-35,269.73	0.00	35,269.73	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	3,918.86	3,918.86	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	35,269.73	35,269.73	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-26,086.09	0.00	26,086.09	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	26,086.09	26,086.09	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-1,003,778.44	0.00	1,003,778.44	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr149cod077
12/31/2011	-336,052.56	0.00	336,052.56	Preluare sold cont1512 AMENAJARE SEDIU BLUE AIR
12/31/2011	-348,292.38	0.00	348,292.38	Preluare sold cont1512 AMENAJARE SEDIU BLUE AIR
12/31/2011	0.01	0.01	0.00	Corectie sold cont1512 AMENAJARE SEDIU BLUE AIR

12/31/2011	-1,244,488.56	0.00	1,244,488.56	Preluare sold cont1512Autostrada A2 Bucuresti-Cern
12/31/2011	-145,334.15	0.00	145,334.15	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	145,334.15	145,334.15	0.00	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	-475,997.72	0.00	475,997.72	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	475,997.72	475,997.72	0.00	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	-119,002.75	0.00	119,002.75	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	119,002.75	119,002.75	0.00	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	-305,107.57	0.00	305,107.57	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	305,107.57	305,107.57	0.00	Preluare sold cont1512 Consolidare-prot versaDN7
12/31/2011	-4,386,202.84	0.00	4,386,202.84	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	4,386,202.84	4,386,202.84	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-13,706,220.00	0.00	13,706,220.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	13,706,220.00	13,706,220.00	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-8,790,556.25	0.00	8,790,556.25	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-7,674,150.13	0.00	7,674,150.13	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	8,790,556.25	8,790,556.25	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	7,674,150.13	7,674,150.13	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-14,032,857.72	0.00	14,032,857.72	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-9,378,499.43	0.00	9,378,499.43	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	14,032,857.72	14,032,857.72	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	9,378,499.43	9,378,499.43	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-1,612,020.09	0.00	1,612,020.09	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	1,612,020.09	1,612,020.09	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	312,806.51	312,806.51	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-1,776,572.83	0.00	1,776,572.83	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-312,806.51	0.00	312,806.51	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	1,776,572.83	1,776,572.83	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-4,085,332.45	0.00	4,085,332.45	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	4,085,332.45	4,085,332.45	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-3,019,688.06	0.00	3,019,688.06	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	3,019,688.06	3,019,688.06	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-133,564.01	0.00	133,564.01	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-144,627.55	0.00	144,627.55	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-144,627.55	0.00	144,627.55	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-170,443.30	0.00	170,443.30	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti

12/31/2011	-336,629.45	0.00	336,629.45	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-184,506.12	0.00	184,506.12	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	133,564.01	133,564.01	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	144,627.55	144,627.55	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	144,627.55	144,627.55	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	170,443.30	170,443.30	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	336,629.45	336,629.45	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	184,506.12	184,506.12	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-1,135,189.00	0.00	1,135,189.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	1,135,189.00	1,135,189.00	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare DN67C Bengesti
12/31/2011	-457,154.93	0.00	457,154.93	Preluare sold cont1512 Modernizare strazi Mun.Deva
12/31/2011	457,154.93	457,154.93	0.00	Preluare sold cont1512 Modernizare strazi Mun.Deva
12/31/2011	-5,633.29	0.00	5,633.29	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	-50,699.60	0.00	50,699.60	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	5,633.29	5,633.29	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	50,699.60	50,699.60	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	-68,844.21	0.00	68,844.21	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	-51,888.30	0.00	51,888.30	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	68,844.21	68,844.21	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	51,888.30	51,888.30	0.00	Preluare sold cont1512 Scoala generala nr 16cod073
12/31/2011	-149,361.78	0.00	149,361.78	Preluare sold cont1512 Reabil. Sos.Stefanesti-Volun
12/31/2011	149,361.78	149,361.78	0.00	Preluare sold cont1512 Reabil. Sos.Stefanesti-Volun
12/31/2011	-15,296.09	0.00	15,296.09	Preluare sold cont1512 Moder.DN5Bucuresti-Adunatii
12/31/2011	-798,058.53	0.00	798,058.53	Preluare sold cont1512 Moder.DN5Bucuresti-Adunatii
12/31/2011	15,296.09	15,296.09	0.00	Preluare sold cont1512 Moder.DN5Bucuresti-Adunatii
12/31/2011	798,058.53	798,058.53	0.00	Preluare sold cont1512 Moder.DN5Bucuresti-Adunatii
12/31/2011	-2,453,551.66	0.00	2,453,551.66	Preluare sold cont1512 Moder.DN5Bucuresti-Adunatii
12/31/2011	-140,148.90	0.00	140,148.90	Preluare sold cont1512 Reabil.DN6Alexandria-Craio
12/31/2011	140,148.90	140,148.90	0.00	Preluare sold cont1512 Reabil.DN6Alexandria-Craio
12/31/2011	-372,504.90	0.00	372,504.90	Preluare sold cont1512 Infrastructura Otopeni
<b>TOTAL</b>	<b>-46,806,391.17</b>	<b>98,181,831.74</b>	<b>144,988,222.91</b>	
<b>SOLD</b>			<b>46,806,391.17</b>	



## ANEXA NR.8

## CONTUL 1518 -ALTE PROVIZIOANE - SOLDURI DIN ANUL 2011

suma-lei

12/31/2011	-475,680.22	0.00	475,680.22	Preluare sold cont1518 ADVESBURO HILLEBRAND
12/31/2011	-27,871.14	0.00	27,871.14	Preluare sold cont1518 ALLIANCE CONSTRUCT S.R.L.
12/31/2011	-97,566.30	0.00	97,566.30	Preluare sold cont1518 ALTEX IMPEX SRL
12/31/2011	-234.81	0.00	234.81	Preluare sold cont1518 ANDAMI COMP SRL
12/31/2011	-13,258,251.95	0.00	13,258,251.95	Preluare sold cont1518 ASOC BLUEAIR-ROMAERO SA
12/31/2011	-6,590,359.19	0.00	6,590,359.19	Preluare sold cont1518 BLUE AIR-TRANSPORT AERIAN S
12/31/2011	-2,500.00	0.00	2,500.00	Preluare sold cont1518 CAB.INDIV.AV.ANCA CRACIUN
12/31/2011	-909.36	0.00	909.36	Preluare sold cont1518 CARPATAIR SA
12/31/2011	-2,560.88	0.00	2,560.88	Preluare sold cont1518 CHIMCOMPLEX SA BORZESTI
12/31/2011	-2,677.50	0.00	2,677.50	Preluare sold cont1518 COMRAD INTERTRADE SRL
12/31/2011	-23,349.18	0.00	23,349.18	Preluare sold cont1518 COMTRANS CORLAN SRL
12/31/2011	-35,250.00	0.00	35,250.00	Preluare sold cont1518 CONDORUL TRANS SRL
12/31/2011	-8,157.45	0.00	8,157.45	Preluare sold cont1518 CONSILIER CONSTRUCT ENGINEE
12/31/2011	-253,524.82	0.00	253,524.82	Preluare sold cont1518 CONSILIUL LOCAL NOVACI
12/31/2011	-11,688.15	0.00	11,688.15	Preluare sold cont1518 DATA BIT CONSULTING SRL
12/31/2011	-26,641.97	0.00	26,641.97	Preluare sold cont1518 DIRECTA PROPERTIES SRL
12/31/2011	-1,654.99	0.00	1,654.99	Preluare sold cont1518 DUAL TOURS S.R.L.
12/31/2011	-4,873.60	0.00	4,873.60	Preluare sold cont1518 EUROMONTAJ SRL
12/31/2011	-4,773.42	0.00	4,773.42	Preluare sold cont1518 FD STIL INTERNATIONAL ART
12/31/2011	-10,495.80	0.00	10,495.80	Preluare sold cont1518 FIRST DESIGN CONSTRUCT SRL
12/31/2011	-21,747.25	0.00	21,747.25	Preluare sold cont1518 GAZON PERFECT SRL
12/31/2011	-1,884.10	0.00	1,884.10	Preluare sold cont1518 GINETA DESIGN SRL
12/31/2011	-151,260.50	0.00	151,260.50	Preluare sold cont1518 GRUP CONSTRUCTII MONTAJ SRL
12/31/2011	-8,671.47	0.00	8,671.47	Preluare sold cont1518 IMPA & I SRL
12/31/2011	-20,502.71	0.00	20,502.71	Preluare sold cont1518 ISADORA GROUP SRL
12/31/2011	-14,251.44	0.00	14,251.44	Preluare sold cont1518 LMN PRODCOM 98 SRL
12/31/2011	-55,424.25	0.00	55,424.25	Preluare sold cont1518 MACON SRL
12/31/2011	-26,025.10	0.00	26,025.10	Preluare sold cont1518 METRO CASH&CARRY
12/31/2011	-78,302.63	0.00	78,302.63	Preluare sold cont1518 PANMIOR SRL
12/31/2011	-2,152,800.82	0.00	2,152,800.82	Preluare sold cont1518 PRIMARIA MUN PLOIESTI
12/31/2011	-28,366,176.29	0.00	28,366,176.29	Preluare sold cont1518 PRIMARIA VOLUNTARI
12/31/2011	-134.34	0.00	134.34	Preluare sold cont1518 PROCEMA SA

12/31/2011	-24,210.00	0.00	24,210.00	Preluare sold cont1518 REMAT VALCEA SA
12/31/2011	-246,562.91	0.00	246,562.91	Preluare sold cont1518 REXTAL SRL
12/31/2011	-4,683.93	0.00	4,683.93	Preluare sold cont1518 S.U.T. CARPATI SA
12/31/2011	-150,771.38	0.00	150,771.38	Preluare sold cont1518 S.V LOTUS SRL
12/31/2011	-16,857.12	0.00	16,857.12	Preluare sold cont1518 SAGMA SERV CONSTRUCT SRL
12/31/2011	-682.76	0.00	682.76	Preluare sold cont1518 SANROC SRL
12/31/2011	-833,335.14	0.00	833,335.14	Preluare sold cont1518 SARA COM 2005 SRL
12/31/2011	-10,000.00	0.00	10,000.00	Preluare sold cont1518 SN IF SA
12/31/2011	-430.8	0.00	430.80	Preluare sold cont1518 SYSANUL CONSTRUCT SRL
12/31/2011	-508,821.73	0.00	508,821.73	Preluare sold cont1518 VECTRA SERVICE SRL
12/31/2011	-3,956.00	0.00	3,956.00	Preluare sold cont1518 VIA CLUB SRL
<b>TOTAL</b>	<b>-53,536,513.40</b>	<b>0.00</b>	<b>53,536,513.40</b>	

ANEXA NR.9  
**CONTUL 1512 -PROVIZIOANE PENTRU GARANTII ACORDATE CLIENTILOR INREGISTRARI DIN ANUL 2012**

suma-lei

DATA	SUMA/LEI	debit	credit	EXPLICATII
12/31/2012	-4,192,000.00	0.00	4,192,000.00	DN66
12/31/2012	9,447,504.94	9,447,504.94	0.00	FLUIDIZARE DN1
12/31/2012	-162,596.59	0.00	162,596.59	VOLUNTARI
12/31/2012	2,298,311.75	2,298,311.75	0.00	BAY PASS ADUNATI
12/31/2012	5,703,716.40	5,703,716.40	0.00	SDN PLOIESTI MULTIANUALA
12/31/2012	2,113,688.57	2,113,688.57	0.00	SCOLI PLOIESTI
12/31/2012	-1,165,384.42	0.00	1,165,384.42	SCOLI BUC
12/31/2012	1,072,730.91	1,072,730.91	0.00	DN5
12/31/2012	-1,206,124.13	0.00	1,206,124.13	OTOPENI
12/31/2012	-2,234,652.60	0.00	2,234,652.60	DJ 151
12/31/2012	-3,761,784.74	0.00	3,761,784.74	DN6
12/31/2012	-2,382,437.87	0.00	2,382,437.87	DN7A
12/31/2012	-123,142,980.83	0.00	123,142,980.83	DN67C
12/31/2012	-2,972,487.13	0.00	2,972,487.13	PASAJ MB
12/31/2012	-826,412.90	0.00	826,412.90	CARACAL
12/31/2012	-11,163,385.41	0.00	11,163,385.41	NADLAC
12/31/2012	-4,188,070.46	0.00	4,188,070.46	DJ411
<b>TOTAL</b>	<b>-136,762,364.51</b>	<b>20,635,952.57</b>	<b>157,398,317.08</b>	

## ANEXA NR.10

## CONTUL 1518 -ALTE PROVIZIOANE - INREGISTRARI DIN ANUL 2012

DATA	SUMA/LEI	SUMA/LEI	EXPLICATII
12/31/2012	2,152,800.82	2,152,800.82	RELUARE PROVIZIOANE -PRIMARIA PLOJESTI
12/31/2012	28,366,176.29	28,366,176.29	PRIMARIA VOLUNTARI
<b>TOTAL</b>	<b>30,518,977.11</b>	<b>30,518,977.11</b>	

## ANEXA NR.11

## MINUSURI CONSTATATE CU OCAZIA INVENTARULUI EFECTUAT IN ANUL 2014

CONT	EXPLICATII	VALOARE		DIFERENTA	31.12.2015	DIFERENTA 2014-2015
		SCRIPTIC	FAPTIC			
2131	Echipamente tehnologice	92,233,557.65	82,766,728.37	-9,466,829.28	91,915,657.65	317,900.00
2132	Aparatura de masura si control	855,991.06	506,647.06	-349,344.00	855,991.06	0.00
2133	Mijloace de transport	29,024,812.65	26,062,864.65	-2,961,948.00	29,024,812.65	0.00
2140	Mobilier si birotica	1,014,244.09	792,942.21	-221,301.88	1,014,244.09	0.00
	<b>TOTAL</b>			<b>-12,999,423.16</b>		<b>0.00</b>

CONT	EXPLICATII	VALOARE		DIFERENTA	31.12.2015	DIFERENTA 2014-2015
		SCRIPTIC	FAPTIC			
3010	Materii prime	2,458,377.05	1,191,666.24	-1,266,710.81	2,459,400.00	-1,022.95
3024	Piese de schimb	634,956.53	407,064.48	-227,892.05	604,779.00	30,177.53
3021	Materiale auxiliare	1,918,702.91	1,034,320.83	-884,382.08	1,906,836.00	11,866.91
3022	Combustibil			0.00		0.00
3030	Obiecte de inventar	638,946.43	600,443.50	-38,502.93	641,131.00	-2,184.57
3410	Semifabricate	211,450.70	26,488.50	-184,962.20	211,450.00	0.70
3450	Produce finite	216,311.91	16,755.59	-199,556.32	216,311.00	0.91
3510	Materii si materiale aflate la terti	4,708,290.19		-4,708,290.19	4,708,290.19	0.00
3710	Marfuri	8,832.00		-8,832.00	8,832.00	0.00
				<b>-7,519,128.58</b>		

## AVANSURI PENTRU ACHIZITII TERENURI

sold 31.12.2011		
	LEI	
Debitori diversi	11,072,153.34	CRUCERU GHEORGHE
Debitori diversi	32,678,040.28	IODACHE NELU
<b>TOTAL</b>	<b>43,750,193.62</b>	
1/19/2012	3,117,100.00	AV ACHIZ TEREN
6/1/2012	6,129,992.00	AV ACHIZ TEREN
6/6/2012	1,000,000.00	AV ACHIZ TEREN
6/13/2012	1,793.00	AV ACHIZ TEREN
6/16/2012	1,009,000.00	AV ACHIZ TEREN
6/18/2012	360,000.00	AV ACHIZ TEREN
6/18/2012	118,280.00	AV ACHIZ TEREN
6/25/2012	2,500.00	AV ACHIZ TEREN
6/29/2012	115,000.00	AV ACHIZ TEREN
6/29/2012	11,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/2/2012	172,887.00	AV ACHIZ TEREN
7/2/2012	32,245.00	AV ACHIZ TEREN
7/10/2012	206,550.00	AV ACHIZ TEREN
7/10/2012	295,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/13/2012	7,400.00	AV ACHIZ TEREN
7/17/2012	1,500,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/18/2012	39,250.00	AV ACHIZ TEREN
7/18/2012	2,000,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/19/2012	300,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/20/2012	4,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/23/2012	220,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/23/2012	45,500.00	AV ACHIZ TEREN
7/26/2012	190,000.00	AV ACHIZ TEREN
7/31/2012	70,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/2/2012	2,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/6/2012	175,475.00	AV ACHIZ TEREN
8/9/2012	60,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/10/2012	97,900.00	AV ACHIZ TEREN
8/23/2012	2,000,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/24/2012	26,200.00	AV ACHIZ TEREN
8/27/2012	200,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/27/2012	2,030,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/31/2012	40,000.00	AV ACHIZ TEREN
8/31/2012	385,800.00	AV ACHIZ TEREN
9/3/2012	10,000.00	AV ACHIZ TEREN
9/6/2012	175,500.00	AV ACHIZ TEREN
9/7/2012	10,000.00	AV ACHIZ TEREN
9/7/2012	71,000.00	AV ACHIZ TEREN
9/26/2012	3,000.00	AV ACHIZ TEREN
9/28/2012	187,480.00	AV ACHIZ TEREN
10/2/2012	22,000.00	AV ACHIZ TEREN
10/3/2012	3,500.00	AV ACHIZ TEREN
10/5/2012	10,000.00	AV ACHIZ TEREN
10/10/2012	20,000.00	AV ACHIZ TEREN
10/11/2012	230,000.00	AV ACHIZ TEREN

10/15/2012	70,850.00	AV ACHIZ TERENCE
10/18/2012	2,000.00	AV ACHIZ TERENCE
10/19/2012	20,000.00	AV ACHIZ TERENCE
1/9/2012	301,500.00	AV.ACHIZ.TEREN
1/10/2012	300,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/13/2012	11,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/13/2012	439,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/24/2012	1,012,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/25/2012	2,345,200.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/26/2012	10,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
1/27/2012	100,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/1/2012	20,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/2/2012	224,400.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/3/2012	4,500.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/3/2012	90,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/6/2012	286,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/6/2012	220,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/6/2012	20,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/8/2012	35,325.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/9/2012	20,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/9/2012	44,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/10/2012	22,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/17/2012	220,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/20/2012	220,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/21/2012	10,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
2/22/2012	50,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/6/2012	498,330.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/15/2012	10,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/16/2012	8,600.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/16/2012	100,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/19/2012	100,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/27/2012	100,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/27/2012	10,390.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/30/2012	1,000,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
3/30/2012	66,300.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/3/2012	952,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/6/2012	200,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/9/2012	200,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/10/2012	462,819.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/12/2012	200,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/27/2012	7,652,500.00	AVANS ACHIZ TERENCE
4/30/2012	4,455,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
5/2/2012	8,960,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
5/3/2012	4,480,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
5/4/2012	4,494.00	AVANS ACHIZ TERENCE
5/4/2012	7,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
5/8/2012	50,000.00	AVANS ACHIZ TERENCE
<b>TOTAL 2012</b>	<b>58,322,560.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>102,072,753.62</b>	

<b>RESTITUIRI DE AVANSURI</b>
-------------------------------

DATA	SUMA LEI	EXPLICATII
1/19/2012	-3,117,100.00	REST AV ACHIZ TEREN
5/16/2012	-43,750.00	REST AV ACHIZ TEREN
5/18/2012	-799,639.00	REST AV ACHIZ TEREN
5/22/2012	-47,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
5/23/2012	-23,511.00	REST AV ACHIZ TEREN
5/23/2012	-504,850.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/14/2012	-30,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/19/2012	-1,527,750.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/20/2012	-32,400.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/21/2012	-10,097.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/22/2012	-13,170.00	REST AV ACHIZ TEREN
6/25/2012	-50,600.00	REST AV ACHIZ TEREN
7/19/2012	-4,570.00	REST AV ACHIZ TEREN
7/24/2012	-8,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
8/8/2012	-200,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
8/21/2012	-21,900.00	REST AV ACHIZ TEREN
9/11/2012	-7,200.00	REST AV ACHIZ TEREN
10/25/2012	-565,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
10/31/2012	-200,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
11/1/2012	-64,080.00	REST AV ACHIZ TEREN
11/19/2012	-184,400.00	REST AV ACHIZ TEREN
11/22/2012	-4,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
11/22/2012	-844	REST AV ACHIZ TEREN
11/23/2012	-1,000.00	REST AV ACHIZ TEREN
11/29/2012	-550	REST AV ACHIZ TEREN
4/18/2012	-2,030,010.00	REST. AVANS NEUTILIZAT
2/29/2012	-1,500,000.00	RESTIT AVANS ACH TEREN
3/2/2012	-479,200.00	RESTIT AVANS ACH TEREN
<b>TOTAL</b>	<b>-11,470,621.00</b>	



## AVANSURI TRANSFERATE IN CONTUL 232-AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE

LEI

DATA	SUMA LEI	EXPLICATII
23.01.2012	970,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 23.01.2012 T67/P1081
27.01.2012	1,030,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 27.01.2012 T42/P714
08.03.2012	10,000.00	ANTECONTR TEREN 7062 MP -STANILA ADRIANA COM SIRNA
30.03.2012	2,210,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 30.03.2012 T41/P712
30.05.2012	1,700,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 04.07.2011/T 69;P 1096
30.05.2012	3,500,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 04.07.2011/T 69;P 1096
30.05.2012	600,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMPTEREN 22.04.2011/T68/1; P1094/1/
30.05.2012	650,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 05.05.2011/T69/7;P1096/7/19
30.05.2012	490,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 11.05.2011/T 67;P1081
30.05.2012	3,000,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 18.05.2011/T 69;P1096
30.05.2012	1,700,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 30.05.2011/T 69;P1096
30.05.2012	700,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 09.06.2011/T 67;P1081
30.05.2012	700,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 17.06.2011/T65/2;P1042/2
30.05.2012	140,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 21.06.2011/T42 ;P 714
30.05.2012	215,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 28.06.2011/T 67 ;P 1090
30.05.2012	2,000,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 06.07.2011/T 69 ;P 1096
30.05.2012	1,550,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 13.07.2011/T 69 ;P 1096
30.05.2012	660,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 13.07.2011/T 40
30.05.2012	300,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 22.07.2011/T67; P1090
30.05.2012	1,700,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 26.07.2011/T69/3; P1096/3
30.05.2012	1,200,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 25.08.2011/T69; P1096
30.05.2012	260,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 30.08.2011/ T 41; P 718/86
30.05.2012	1,500,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN13.09.2011 T67P1081/2;T69/6;
30.05.2012	1,100,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 07.10.2011 T69; P 1096
30.05.2012	1,200,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 07.10.2011 T73/3; P1105/3
30.05.2012	3,000,000.00	ANTECTR.VANZ/CUMPTEREN 09.09.2011 T67
01.06.2012	6,010,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 01.06.2012 T41
15.06.2012	1,010,000.00	ANTECTR.VANZ/ CUMP TEREN 15.06.2012 T 41/ P 781
01.07.2012	5,645.73	AVANS 30% CONF.COMANDA 126/15.06.2012
30.07.2012	-5,645.73	STORNO LA FACT 2012107
31.12.2012	-10,000.00	CRUCERU GHEORGHE -CORECTIE OPERATIUNE 23.01.2012
31.12.2012	399,900.00	ANTECTR. TEREN 17713 mp-CORECTIE ADITIONAL
31.12.2012	-10,000.00	CRUCERU GHEORGHE -CORECTIE OPERATIUNE 27.01.2012
31.12.2012	-10,000.00	CRUCERU GHEORGHE -CORECTIE OPERATIUNE 30.03.2012
31.12.2012	-10,000.00	CRUCERU GHEORGHE -CORECTIE OPERATIUNE 15.06.2012
31.12.2012	-10,000.00	CRUCERU GHEORGHE - CORECTIE ANTECTR 01.06.2012
31.12.2012	-100	CORECTIE ANTECTR. TEREN 10000 mp
<b>TOTAL</b>	<b>39,454,800.00</b>	

## ANTECONTRACTE ACHIZITII TERENURI ANUL 2011

LEI

DATA	SUMA LEI	EXPLICATII
31.12.2011	17,552.00	ANTECTR. TEREN 31543 mp
31.12.2011	714,536.31	ANTECTR. TEREN 5089 mp
31.12.2011	575,672.80	ANTECTR. TEREN 4100 mp
31.12.2011	3,004,731.20	ANTECTR. TEREN 21400 mp
31.12.2011	426,704.44	ANTECTR. TEREN 3110 mp
31.12.2011	343,010.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	343,010.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	343,010.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	132,319.44	ANTECTR. TEREN 990 mp
31.12.2011	302,730.84	ANTECTR. TEREN 2265 mp
31.12.2011	624,493.44	ANTECTR. TEREN 4792 mp
31.12.2011	824,664.96	ANTECTR. TEREN 6328 mp
31.12.2011	750,904.00	ANTECTR. TEREN 5750 mp
31.12.2011	600,723.20	ANTECTR. TEREN 4600 mp
31.12.2011	721,129.02	ANTECTR. TEREN 5522 mp
31.12.2011	380,388.00	ANTECTR. TEREN 3000 mp
31.12.2011	1,188,026.14	ANTECTR. TEREN 7091 mp
31.12.2011	3,885,838.99	ANTECTR. TEREN 21085 mp
31.12.2011	345,132.40	ANTECTR. TEREN 2575 mp
31.12.2011	1,778,872.70	ANTECTR. TEREN 13272 mp
31.12.2011	1,018,643.20	ANTECTR. TEREN 4000 mp
31.12.2011	1,313,915.70	ANTECTR. TEREN 9803 mp
31.12.2011	695,280.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,299,895.49	ANTECTR. TEREN 9348 mp
31.12.2011	1,181,976.00	ANTECTR. TEREN 8500 mp
31.12.2011	695,280.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,062,267.20	ANTECTR. TEREN 7600 mp
31.12.2011	1,188,062.00	ANTECTR. TEREN 7600 mp
31.12.2011	1,370,184.92	ANTECTR. TEREN 9803 mp
31.12.2011	698,860.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	698,860.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,920,345.00	ANTECTR. TEREN 10500 mp
31.12.2011	1,170,496.00	ANTECTR. TEREN 6400 mp
31.12.2011	4,800,862.50	ANTECTR. TEREN 26250 mp
31.12.2011	3,109,130.00	ANTECTR. TEREN 17000 mp
31.12.2011	457,225.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	632,349.00	ANTECTR. TEREN 3400 mp
31.12.2011	80,000.00	ANTECTR. TEREN 19000 mp
31.12.2011	150,000.00	ANTECTR. TEREN 22682 mp
31.12.2011	1,380,000.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	2,250,000.00	ANTECTR. TEREN 16300 mp
31.12.2011	2,266,000.00	ANTECTR. TEREN 16400 mp
31.12.2011	1,776,000.00	ANTECTR. TEREN 12900 mp
31.12.2011	2,154,000.00	ANTECTR. TEREN 15600 mp
31.12.2011	1,762,000.00	ANTECTR. TEREN 12800 mp
31.12.2011	130,000.00	ANTECTR. TEREN 35544 mp
31.12.2011	1,432,000.00	ANTECTR. TEREN 10438 mp
31.12.2011	2,079,900.00	ANTECTR. TEREN 13000 mp
31.12.2011	1,599,900.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp

31.12.2011	1,967,900.00	ANTECTR. TEREN 12300 mp
31.12.2011	1,600,000.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	4,489,820.00	ANTECTR. TEREN 28062 mp
31.12.2011	1,087,900.00	ANTECTR. TEREN 6800 mp
31.12.2011	643,900.00	ANTECTR. TEREN 3900 mp
31.12.2011	2,447,900.00	ANTECTR. TEREN 15300 mp
31.12.2011	1,699,900.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	2,005,900.00	ANTECTR. TEREN 11800 mp
31.12.2011	849,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	679,900.00	ANTECTR. TEREN 4000 mp
31.12.2011	1,649,900.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	2,107,900.00	ANTECTR. TEREN 12400 mp
31.12.2011	2,447,900.00	ANTECTR. TEREN 14400 mp
31.12.2011	2,073,900.00	ANTECTR. TEREN 12200 mp
31.12.2011	849,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	4,368,900.00	ANTECTR. TEREN 25700 mp
31.12.2011	1,286,900.00	ANTECTR. TEREN 7800 mp
31.12.2011	424,900.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	248,400.00	ANTECTR. TEREN 1775 mp
31.12.2011	425,080.00	ANTECTR. TEREN 3037.5 mp
31.12.2011	643,900.00	ANTECTR. TEREN 4600 mp
31.12.2011	425,080.00	ANTECTR. TEREN 3037.5 mp
31.12.2011	3,177,900.00	ANTECTR. TEREN 22700 mp
31.12.2011	699,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	2,099,900.00	ANTECTR. TEREN 15000 mp
31.12.2011	355,220.00	ANTECTR. TEREN 2538 mp
31.12.2011	321,900.00	ANTECTR. TEREN 2300 mp
31.12.2011	619,400.00	ANTECTR. TEREN 4028 mp
31.12.2011	1,399,900.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	1,749,900.00	ANTECTR. TEREN 12500 mp
31.12.2011	699,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,777,900.00	ANTECTR. TEREN 12700 mp
31.12.2011	531,900.00	ANTECTR. TEREN 3800 mp
31.12.2011	797,900.00	ANTECTR. TEREN 5700 mp
31.12.2011	699,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,413,900.00	ANTECTR. TEREN 10100 mp
31.12.2011	2,799,900.00	ANTECTR. TEREN 20000 mp
31.12.2011	699,900.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	2,141,900.00	ANTECTR. TEREN 15300 mp
31.12.2011	1,567,900.00	ANTECTR. TEREN 11200 mp
31.12.2011	479,400.00	ANTECTR. TEREN 3425 mp
31.12.2011	647,400.00	ANTECTR. TEREN 4625 mp
31.12.2011	1,461,220.00	ANTECTR. TEREN 10438 mp
31.12.2011	1,399,900.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	1,049,900.00	ANTECTR. TEREN 7500 mp
31.12.2011	647,400.00	ANTECTR. TEREN 4625 mp
31.12.2011	1,175,900.00	ANTECTR. TEREN 8400 mp
31.12.2011	2,596,060.00	ANTECTR. TEREN 18540 mp
31.12.2011	1,192,875.00	ANTECTR. TEREN mp
31.12.2011	184,400.00	ANTECTR. TEREN mp
31.12.2011	2,300,000.00	ANTECTR. TEREN 19400 mp
31.12.2011	1,500,000.00	ANTECTR. TEREN 13400 mp
31.12.2011	1,200,000.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp

31.12.2011	650,000.00	ANTECTR. TEREN 5467 mp
31.12.2011	2,608,000.00	ANTECTR. TEREN 21100 mp
31.12.2011	1,300,000.00	ANTECTR. TEREN 11500 mp
31.12.2011	750,000.00	ANTECTR. TEREN 6543 mp
31.12.2011	485,000.00	ANTECTR. TEREN 4900 mp
31.12.2011	630,000.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	3,250,000.00	ANTECTR. TEREN 27200 mp
31.12.2011	2,200,000.00	ANTECTR. TEREN 18500 mp
31.12.2011	2,350,000.00	ANTECTR. TEREN 17500 mp
31.12.2011	2,100,000.00	ANTECTR. TEREN 17713 mp
31.12.2011	1,350,000.00	ANTECTR. TEREN 11250 mp
31.12.2011	1,650,000.00	ANTECTR. TEREN 13800 mp
31.12.2011	995,000.00	ANTECTR. TEREN 9117 mp
31.12.2011	500,000.00	ANTECTR. TEREN 4424 mp
31.12.2011	1,600,000.00	ANTECTR. TEREN 13500 mp
31.12.2011	1,600,000.00	ANTECTR. TEREN 13500 mp
31.12.2011	650,000.00	ANTECTR. TEREN 5700 mp
31.12.2011	1,500,000.00	ANTECTR. TEREN 12800 mp
31.12.2011	620,000.00	ANTECTR. TEREN 5100 mp
31.12.2011	110,000.00	ANTECTR. TEREN 1000 mp
31.12.2011	450,000.00	ANTECTR. TEREN 3750 mp
31.12.2011	100,000.00	ANTECTR. TEREN 1057 mp
31.12.2011	350,000.00	ANTECTR. TEREN 2950 mp
31.12.2011	350,000.00	ANTECTR. TEREN 3007 mp
31.12.2011	300,000.00	ANTECTR. TEREN 2500 mp
31.12.2011	300,000.00	ANTECTR. TEREN 2664 mp
31.12.2011	800,000.00	ANTECTR. TEREN 7100 mp
31.12.2011	220,000.00	ANTECTR. TEREN 2201 mp
31.12.2011	180,000.00	ANTECTR. TEREN 1519 mp
31.12.2011	130,000.00	ANTECTR. TEREN 1300 mp
31.12.2011	7,300,000.00	ANTECTR. TEREN 60900 mp
31.12.2011	700,000.00	ANTECTR. TEREN 5700 mp
31.12.2011	200,000.00	ANTECTR. TEREN 1637 mp
31.12.2011	230,000.00	ANTECTR. TEREN 2307 mp
31.12.2011	2,000,000.00	ANTECTR. TEREN 14600 mp
31.12.2011	2,400,000.00	ANTECTR. TEREN 20000 mp
31.12.2011	2,200,000.00	ANTECTR. TEREN 16000 mp
31.12.2011	1,850,000.00	ANTECTR. TEREN 14700 mp
31.12.2011	516,000.00	ANTECTR. TEREN 4650 mp
31.12.2011	800,000.00	ANTECTR. TEREN 5800 mp
31.12.2011	216,000.00	ANTECTR. TEREN 2000 mp
31.12.2011	650,000.00	ANTECTR. TEREN 5500 mp
31.12.2011	140,000.00	ANTECTR. TEREN 1500 mp
31.12.2011	1,500,000.00	ANTECTR. TEREN 12500 mp
31.12.2011	600,000.00	ANTECTR. TEREN 5000 mp
31.12.2011	1,900,000.00	ANTECTR. TEREN 16100 mp
31.12.2011	1,600,000.00	ANTECTR. TEREN 13386 mp
31.12.2011	1,300,000.00	ANTECTR. TEREN 11000 mp
31.12.2011	1,300,000.00	ANTECTR. TEREN 10900 mp
31.12.2011	2,200,000.00	ANTECTR. TEREN 14800 mp
31.12.2011	3,500,000.00	ANTECTR. TEREN 28300 mp
31.12.2011	1,000,000.00	ANTECTR. TEREN 8100 mp
31.12.2011	1,910,000.00	ANTECTR. TEREN 16000 mp

31.12.2011	1,200,000.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	2,400,000.00	ANTECTR. TEREN 20000 mp
31.12.2011	1,765,000.00	ANTECTR. TEREN 14456 mp
31.12.2011	2,410,000.00	ANTECTR. TEREN 21057 mp
31.12.2011	6,480,000.00	ANTECTR. TEREN 540000 mp
31.12.2011	1,490,000.00	ANTECTR. TEREN 12500 mp
31.12.2011	400,000.00	ANTECTR. TEREN 3750 mp
31.12.2011	1,200,000.00	ANTECTR. TEREN 10000 mp
31.12.2011	2,500,000.00	ANTECTR. TEREN 21600 mp
<b>TOTAL</b>	<b>217,427,036.89</b>	

## Situatie cont 473 la data de 31.12.2015

LION CD SECURITY GUARDS	0.00	3,136.96
RFD FLORIN TRANS SRL	0.00	3,363.30
APA PROD SA	0.00	451.68
EXPERT PROIECT 2002 SRL	0.00	13,154.71
AS TRANS SRL	0.00	15,446.73
COLOSO COMPANY SRL	0.00	661.15
TRANS CASTOR SRL	0.00	11,333.71
CONSULTINVEST SRL	0.00	6,019.10
CODA CONSTRUCT SRL	0.00	3,188.44
COTUTIU CONSTRUCT SRL	0.00	1,562.40
ALLY INVEST GROUP SRL	0.00	231.15
MARYO & CARMEN SRL	0.00	2,811.97
BELGROM SRL	0.00	4,039.63
GEOCONST OIL PREST S.R.L.	0.00	1,124.68
STELLAN MEDIA S.R.L.	0.00	81,661.44
NETTSTRADE JB SOLUTION SRL (IN	0.00	184.10
TEHTON S.A.	0.00	345.32
CERITO PROD IMPEX SRL	0.00	8,988.46
SOFTEH PLUS SRL	0.00	2,805.31
DIR. NAT. DE DRUMURI CONSTANTA	0.00	1,907,089.09
OSIMO COM SRL	0.00	11,337.65
SARGEANT MARINE ROMANIA SRL(AN	0.00	55.27
TRANS BITUM SRL(ANTERIOR INS)	0.00	76,873.10
HOLCIM(ANTERIOR INS)	0.00	461.00
POMPONIO SA(ANTERIOR INS)	0.00	20,460.93
AFIN ROMANIA SA(ANTERIOR INS)	0.00	1,348.36
HARSCO INFRASTRUCTURE ROMANIA	0.00	137,174.98
RICOSTAR SRL (anterior ins)	0.00	6,691.25
GECOTRANS SRL(ANTERIOR INS)	0.00	3,399.54
TRADINGMETAL S.R.L.(ANTERIOR I	0.00	218.18
BLUE AIR TRANSPORT AERIAN (ANT	0.00	597,517.72
AGREGATE INDUSTRIES S.R.L.(ANT	0.00	6,609.20
ALEX OIL COMERT SI SERVICII SR	0.00	405.96
AGROINDUSTRIAL CONSTRUCT SRL(A	0.00	191,971.36
DINO FORUM S.R.L.(ANTERIOR INS	0.00	415.03
ELEKTRA INVEST (ANTERIOR INSOL	450,000.00	0.00
STRADE SPEDITION SRL (ANTERIOR	0.00	52,573.95
LAFARGE AGREGATE SRL(ANTERIOR	0.00	4,657.06
PREST CONSTRUCT SRL(ANTERIOR I	0.00	13,570.40
TRANSROM SRL(ANTERIOR INS)	0.00	67,877.92
TOP TRANSPORT SRL(ANTERIOR INS	0.00	3,671.42
BIRT OBOR S.R.L.(ANTERIOR INS)	0.00	1,302.01
RICOSTAR DISTRIBUTIE SRL(ANTER	0.00	3,285.69
TRANS AUTO CONSTRUCT 2000(ANTE	0.00	1,170.99
AGREGATE COM SUD S.A.(ANTERIOR	0.00	923.81
FORETIS INJECT SRL(ANTERIOR IN	0.00	4,804.86
RBD PROTECT SRL	0.00	269,082.09
CB SECURITY MODE S.R.L.(ANTERI	0.00	467,702.49
S.U.T. CARPATI SA (ANTERIOR IN	0.00	6,666.24

LAURENTIU ROAD HALMEU S.R.L.(A	0.00	228,564.31
LAFARGE CIMENT (ROMANIA) SA(AN	0.00	15,070.86
F.M.N.C.SRL(ANTERIOR INS)	0.00	32,960.00
LAFARGE AGREGATE BETOANE SA(AN	0.00	8,860.74
PEDRO COMPANY CONSTRUCTEXIM SR	0.00	14,257.89
CONECO ROMANIA SRL(ANTERIOR IN	0.00	3,809.84
COIFER IMPEX S.R.L.(ANTERIOR I	0.00	14,116.67
SERVICE BENZ COM SRL(ANTERIOR	0.00	8,616.28
BRADET S.R.L.(ANTERIOR INS)	0.00	1,980.00
DEME MACARALE SRL(ANTERIOR INS	0.00	1,272.47
DORIAN TRADING COMPANY S.R.L.(	0.00	6,390.07
CARPAT AGREGATE SA(ANTERIOR IN	0.00	13,802.51
TRACTEBEL ENGINEERING SA (TRAP	0.00	16,616.00
OP.INCURS DE CLARIFICARE reevaluare	307.97	0.00
OP.IN CURS DE CLARIFICARE-DIVERSE (anterior ins)	0.00	510,000.00
OP.IN CURS DE CLARIFICARE-DIVERSE (anterior ins)	120,224.80	0.00
OP.IN CURS DE CLARIFICARE-DIVERSE (anterior ins)	17,049.50	0.00
OP.IN CURS DE CLARIFICARE-DIVERSE (anterior ins)	0.00	95,836.57
OP.IN CURS DE CLARIFICARE-DIVERSE (anterior ins)	440,432.06	0.00
BABOI MARIAN EUGEN	612.24	0.00
BCR LEASING SA	44,227.88	0.00
LAGERMAX AED ROMANIA S.R.L.	44,861.47	0.00
HIDROPLASTO SRL	250,205.00	0.00
RBD PROTECT SRL	0.00	63,943.44
INTERTEXT S.R.L.(ANTERIOR INS)	19,909.50	0.00
RICOSTAR SRL (anterior ins)	0.00	27,314.44
BLUE AIR TRANSPORT AERIAN (ANT	589,485.22	0.00
PROMT SELLING (ANTERIOR INS)	223,080.00	0.00
SIGMA CONS SRL(ANTERIOR INS)	6,249.75	0.00
ELITE CARS S.R.L.(ANTERIOR INS	21,127.00	0.00
BLUE AERO SRL -anterior insolv	45,064.20	0.00
ROMCONCORD TEHNIC SRL(ANTERIOR	124,533.68	0.00
LUNCLAS AUTO S.R.L.(ANTERIOR I	564.79	0.00
BOGYAT PREST S.R.L.(ANTERIOR I	4,874.15	0.00
VATO TRADING SRL(ANTERIOR INS)	17,468.00	0.00
SAP 31.12.2013	113,309.33	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,533,586.54</b>	<b>5,083,239.88</b>
<b>SOLD</b>		<b>2,549,653.34</b>





01.08.2012		3,056,000.00	0.00	BLUE AIR -TRANSP. - plata cf.contract
01.08.2012		3,056,000.00	0.00	BLUE AIR TRANSPORT - PLATA CF CTR
01.08.2012		124,792.00	0.00	BLUE AIR -TRANSP. - plata cf.contract
01.08.2012		100,000.00	0.00	PLATA CF CONTRACT BLUE AIR TRANSPORT
01.08.2012		1,500,000.00	0.00	PLATA CF CONTRACT BLUE AIR TRANSPORT
01.08.2012		3,060,000.00	0.00	BLUE AIR -TRANSP. - plata cf.contract
01.08.2012		1,499,000.00	0.00	BLUE AIR TRANSP. - PLATA CF CTR.
01.08.2012		2,500,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT
01.08.2012		2,000,000.00	0.00	PL.CONF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT AERIAN
01.08.2012		1,125,000.00	0.00	PLATA BLUE AIR TRANSPORT - CONF.CTR.
01.08.2012		8,970,185.00	0.00	PLATA CONF.CT.R372/2008-BLUE AIR TRANSPORT
01.08.2012		446,520.00	0.00	RESTIT.IMPR.- BLUE AIR TRANSPORT AERIAN
01.08.2012		40,261.60	0.00	REEVALUARE EURO-1.706.000
01.08.2012		8,066.80	0.00	REEVALUARE EURO-1.456.000
01.08.2012		44,408.00	0.00	REEVALUARE EURO-1.456.000
01.08.2012		39,213.62	0.00	REEVALUARE USD - 875.304
01.08.2012		9,539.05	0.00	PLATA PTR. BLUE AIR TRANSPORT(ASTRA SA )
01.08.2012		0.00	55,000.00	BLUE AIR TRANSPORT - INCASARE INTRAGRUP
01.08.2012		0.00	450,000.00	INCAS.RESTIT. IMPR.BLUE AIR TRANSPORT AERIAN
01.08.2012		0.00	600,000.00	INCAS.RESTIT. IMPR.BLUE AIR TRANSPORT AERIAN
01.08.2012		0.00	1,000,000.00	BLUE AIR-TRANSPORT - CONFORM CONTRACT
01.08.2012		0.00	25,000.00	BLUE AIR -TRANSP.Aerian - incasare cf ctr.
01.08.2012		55,000.00	0.00	BLUE AIR TRANSPORT PLATA INTRAGRUP
01.08.2012		0.00	950,000.00	BLUE AIR TRANSPORT - INCASARE INTRAGRUP
01.08.2012		0.00	675,000.00	BLUE AIR TRANSPORT - INCASARE INTRAGRUP
01.08.2012		1,000,000.00	0.00	BLUE AIR TRANSPORT - PLATA CONF.CTR.
01.08.2012		0.00	885,000.00	INCAS.IMPR.CONF.CTR.- BLUE AIR TRANSPORT
01.08.2012		0.00	25,000.00	AMENDA PV SERIA AA NR.45880/14.05.2012-PL DIN BLUE
01.08.2012		0.00	41,261.60	REEVALUARE USD - 875.304
01.08.2012		0.00	49,192.08	REEVALUARE USD - 875.304
01.08.2012		0.00	227.82	REEVALUARE USD - 875.304
01.08.2012		251,861.80	0.00	REEVALUARE EURO IUNIE - 3.606.000
01.08.2012		223,640.16	0.00	REEVALUARE USD IUNIE - 875.304
01.08.2012		0.00	11,858.20	PLATA FZ ROMSTRATE -ARABESQUE EF. BLUEAIR
01.08.2012		0.00	120,672.00	PLATA FZ ROMSTRATE -ELPRECO EF. BLUEAIR
01.08.2012		0.00	26,500.00	PLATA FZ ROMSTRATE -EUROPTER ROMANIA EF. BLUEAIR
01.08.2012		0.00	5,562.90	PLATA BLUE AIR TRANSPORT - OMNIASIG ( CASCO)

01.08.2012	6,083.44	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -POLL CHIMIC EF. BLUEAIR
01.08.2012	75,000.00	0.00	0.00	PLATA FZ ( SERVICE BENZ ) EF.BLUE AIR-TRANSPORT
01.08.2012	100,000.00	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - SERVICE BENZ COM EF. BLUE AIR
01.08.2012	179,800.00	0.00	0.00	PL.ORDIN EFECT. BLUE AIR TRANSP. CATRE SERVICE BENZ
01.08.2012	11,016.16	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -TRADING METAL EF. BLUEAIR
01.08.2012	140,000.00	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - UNICOM HOLDING EF. BLUE AIR
01.08.2012	100,000.00	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -UNIMINERAL GRUP EF. BLUEAIR
01.08.2012	128,202.36	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -ASESOFT INTERNA. EF. BLUEAIR
01.08.2012	43,000.00	0.00	0.00	OPERATIUNI NUMERAR CHIT. 1137
01.08.2012	500.00	0.00	0.00	REST IMPRUMUT OP.NUM CHIT 1146
01.08.2012	85,000.00	0.00	0.00	OP.NUM. CHIT 1148
01.08.2012	80,000.00	0.00	0.00	OP.NUM CHIT 1150
01.08.2012	50,000.00	0.00	0.00	REST IMP.CF CTR
01.08.2012	150,000.00	0.00	0.00	REST IMP.CF CTR
01.08.2012	50,000.00	0.00	0.00	REST IMP.CF CTR
01.08.2012	50,000.00	0.00	0.00	REST IMP.CF CTR
01.08.2012	1,000.00	0.00	0.00	REST IMP.CF CTR
01.08.2012	200,000.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	500.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	500.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	50,000.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	500.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	400.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	200.00	0.00	0.00	REST IMP CF CTR
01.08.2012	400.00	0.00	0.00	REST IMPRUMUT
01.08.2012	260,000.00	0.00	0.00	REST IMPRUMUT
01.08.2012	115,000.00	0.00	0.00	REST IMPRUMUT
01.08.2012	27,974.40	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - BAIXA EF. BLUEAIR
01.08.2012	1,086,175.00	0.00	0.00	KLUMSA MANAGEMENT plata din blue air
01.08.2012	105,205.99	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - VESTA INVESTMENT EF. BLUEAIR
01.08.2012	200,000.00	0.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - ROMPETROL DOWNSTR EF. BLUEAIR
01.08.2012	440,815.29	0.00	0.00	REST.IMPR.-BLUE AIR TRANSPORT-BCR LEASING
01.08.2012	74,000.00	0.00	0.00	reglare / 11.05.12INCASARE BLUEAIR RO64RZBR
03.08.2012	400.00	0.00	0.00	REST IMPR. CF CTR
14.08.2012	2,500.00	0.00	0.00	REST IMPR. CF CTR
16.08.2012	4,000.00	0.00	0.00	REST IMPR CF CTR
23.08.2012	0.00	2,000,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT

24.08.2012	1,500,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT
27.08.2012	1,500,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT
29.08.2012	0.00	600.00	REST IMPR CF CTR	600.00	REST IMPR CF CTR
31.08.2012	164,732.22	0.00	REEVALUARE USD IULIE 2012	0.00	REEVALUARE USD IULIE 2012
31.08.2012	0.00	396,299.40	REEVALUARE EURO AUG.2012	396,299.40	REEVALUARE EURO AUG.2012
31.08.2012	0.00	153,878.45	REEVALUARE USD AUG.2012	153,878.45	REEVALUARE USD AUG.2012
06.09.2012	0.00	500.00	REST IMPRUMUT CF CTR	500.00	REST IMPRUMUT CF CTR
17.09.2012	1,850,000.00	0.00	PLATA CONFORM CONTRACT	0.00	PLATA CONFORM CONTRACT
26.09.2012	0.00	400.00	REST IMP CF CTR	400.00	REST IMP CF CTR
01.10.2012	2,478,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT
01.10.2012	71,000.00	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT	0.00	PLATA CF.CTR.BLUE AIR TRANSPORT
05.10.2012	0.00	400.00	INC CF CTR	400.00	INC CF CTR
19.10.2012	0.00	400.00	PL. CF CTR	400.00	PL. CF CTR
24.10.2012	1,406,778.00	0.00		0.00	
24.10.2012	1,036,978.00	0.00		0.00	
30.10.2012	0.00	400.00		400.00	
12.11.2012	0.00	400.00	INCASARE	400.00	INCASARE
26.11.2012	0.00	900.00	INCASARE	900.00	INCASARE
28.11.2012	0.00	10,000.00	PLATA DIN BLUE AIR - ORANGE ROMANIA	10,000.00	PLATA DIN BLUE AIR - ORANGE ROMANIA
<b>TOTAL</b>	<b>81,179,690.25</b>	<b>9,302,625.09</b>			
01.07.2012	0.00	5,264.00	PLATA FZ ROMSTRADE - INCHCAPE MOTORS EF. BLUEAERO	5,264.00	PLATA FZ ROMSTRADE - INCHCAPE MOTORS EF. BLUEAERO
01.08.2012	9,500.00	0.00	Returnare suma incasata BLUEAERO	0.00	Returnare suma incasata BLUEAERO
01.08.2012	50,000.00	0.00	RESTITUIRE SUMA - BLUAERO	0.00	RESTITUIRE SUMA - BLUAERO
01.08.2012	0.00	100,765.50	PLATA FACTURI DIN BLUEAERO	100,765.50	PLATA FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012	0.00	100,000.00	PLATA FACTURI DIN BLUEAERO	100,000.00	PLATA FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012	0.00	200,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO	200,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012	0.00	199,900.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO	199,900.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012	0.00	178,372.00	PLATA DIN BLUEAERO - SCHUTTERLE GMBH	178,372.00	PLATA DIN BLUEAERO - SCHUTTERLE GMBH
01.08.2012	100,000.00	0.00		0.00	
01.08.2012	0.00	100,000.00	PLATA BLUEAERO FZ ROMSTRADE - ENTRUST S.R.L.	100,000.00	PLATA BLUEAERO FZ ROMSTRADE - ENTRUST S.R.L.
01.08.2012	0.00	9,500.00	INCASARE INTRAGRUP BLUEAERO	9,500.00	INCASARE INTRAGRUP BLUEAERO
01.08.2012	0.00	10,000.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO	10,000.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012	0.00	50,765.50	PLATA BLUEAERO CARPAT BETON SRL-F.PROF.03/10.05.12	50,765.50	PLATA BLUEAERO CARPAT BETON SRL-F.PROF.03/10.05.12
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL	50,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL	50,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012	0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO
01.08.2012	0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO- CARPAT BETON SRL	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO- CARPAT BETON SRL

01.08.2012		0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	10,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	20,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	8,800.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
01.08.2012		0.00	50,000.00	PLATA BLUEAERO( FZ CARPAT BETON )-PTR.ROMSTRADE
01.08.2012		0.00	50,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	21,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	10,300.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	50,000.00	PLATA FZ(CARPAT BETON ) EF.BLUEAERO SRL
01.08.2012		0.00	12,600.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	50,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	5,000.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	38,339.79	PLATA FZ(ORANGE) ROMSTRADE EFECTUATE DE BLUE AERO
01.08.2012		0.00	20,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - PRISMA PROD EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	12,000.00	PLATA FZ(RBT OIL DIS) ROMSTRADE EFECT.DE BLUE AERO
01.08.2012		0.00	10,000.00	PLATA DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	19,000.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	568.90	PLATA FZ ROMSTRADE - AFEE BISTRITA EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	16,766.04	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	19,158.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	7,068.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	19,902.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	26,970.00	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	21,862.69	PL.FACTURI DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	3,720.00	PLATA FACT 4080/17.05.2012 DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	21,253.60	PL.DIN BLUEAERO (CIS CONSTRUCT)PTR.ROMSTRADE
01.08.2012		0.00	1,979.04	PLATA FZ ROMSTRADE - PRAKT SOLUTION EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	4,880.17	PLATA FZ ROMSTRADE - PRAKT SOLUTION EF. BLUEAERO
01.08.2012		0.00	18,731.95	RATE LEASING PLATA DIN BLUEAERO
01.08.2012		0.00	11,699.99	PLATA DIN BLUEAERO- GEVIK ELECTRIC COM
01.08.2012		0.00	6,492.52	PLATA DIN BLUEAERO - ARABESQUE
01.08.2012		0.00	9,908.84	PLATA FZ(SIMAR) ROMSTRADE EFECTUATE DE BLUE AERO
03.08.2012		0.00	3,025.00	PLATA BEST OIL DIN BLUEAERO
06.08.2012		0.00	54,966.65	PLATA GOMAR ELECTRIC DIN BLUEAERO
08.08.2012		0.00	50,000.00	PLATA ROMPETROL DOWNSTREAM DIN BLUEAERO

09.08.2012		0.00	60,000.00	PLATA MARCONF DIN BLUEAERO
10.08.2012		0.00	30,000.00	PLATA MARCONF DIN BLUEAERO
14.08.2012		0.00	2,445.00	PLATA DIN BLUEAERO - A.N.M.R.
14.08.2012		0.00	40,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - R.F.BRUKEN SRL
14.08.2012		0.00	19,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - GREEN O & T LINE SRL
14.08.2012		0.00	7,031.11	PLATA DIN BLUEAERO - ICECON SA
14.08.2012		0.00	30,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - ORANGE ROMANIA SA
16.08.2012		0.00	13,224.60	PLATA DIN BLUEAERO - LIEBHERR ROMANIA
16.08.2012		0.00	3,921.50	PLATA DIN BLUEAERO - D&D ELECTRO PARTNERS S.R.L.
17.08.2012		0.00	5,168.75	PLATA DIN BLUEAERO - RAD CERT \$RL
17.08.2012		0.00	4,588.00	PLATA DIN BLUEAERO - ICECON SA
21.08.2012		0.00	10,769.40	PLATA din BLUEAERO- LIEBHERR-ROMANIA SRL
21.08.2012		0.00	45,157.00	PLATA din BLUEAERO-TRANSCONSTRUCT CO.SNAGOV
22.08.2012		0.00	21,142.62	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
22.08.2012		0.00	9,860.48	PLATA FZ ROMSTRADE - SALCAR PROD SRL EF. BLUEAERO
27.08.2012		0.00	54,073.30	PLATA FZ ROMSTRADE - CARPAT BETON EF. BLUEAERO
06.09.2012		0.00	58,488.00	PLATA DIN BLUEAERO -SYSTEMATIC
11.09.2012		0.00	50,000.00	PLATA GENERAL TRUST ARGES - DIN BLUEAERO
12.09.2012		0.00	50,000.00	PLATA GENERAL TRUST ARGES - DIN BLUEAERO
12.09.2012		0.00	5,000.00	INCAS
13.09.2012		0.00	5,000.00	INCAS FACT
14.09.2012		0.00	13,500.00	PLATA DOLGAS SRL DIN BLUEAERO
14.09.2012		0.00	16,500.00	PLATA DOLGAS SRL DIN BLUEAERO
21.09.2012		0.00	20,000.00	PLATA FZ ROMSTRADE - FAIR PLAY SERBAN EF. BLUEAERO
21.09.2012		0.00	27,137.57	PLATA FZ ROMSTRADE - GREEN O&T LINE EF. BLUEAERO
24.09.2012		0.00	40,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - ORANGE ROMANIA SA
24.09.2012		0.00	3,500.00	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
25.09.2012		0.00	20,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - KATEL GROUP SRL
25.09.2012		0.00	5,098.77	PLATA DIN BLUEAERO - TOYO MOTOR CENTER
27.09.2012		0.00	10,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - COMISION TRADE SRL
27.09.2012		0.00	4,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - MIGAROM TOP CONSULTING
02.10.2012		0.00	21,513.38	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
05.10.2012		0.00	14,580.11	PLATA DIN BLUEAERO - ORANGE ROMANIA SA
08.10.2012		0.00	5,000.00	INC CF CTR
09.10.2012		0.00	5,000.00	INCASARE
11.10.2012		1,460,000.00	0.00	RESTITUIRE SUMA - BLUEAERO
11.10.2012		0.00	1,100,000.00	INCASARE PLATA NECONFORMA - BLUEAERO

12.10.2012		0.00	267,500.00	INCASARE PLATA NECONFORMA - BLUEAERO
12.10.2012		0.00	2,430.40	PLATA DIN BLUEAERO - IPIC SA
12.10.2012		0.00	19,500.00	INCASARE PLATA NECONFORMA - BLUEAERO
12.10.2012		0.00	10,920.00	PLATA DIN BLUEAERO - AUTORITATEA RUTIERA ROMANA
15.10.2012		0.00	3,583.44	PLATA DIN BLUEAERO - PTR. MANOLO SRL
15.10.2012		0.00	31,708.92	PLATA DIN BLUEAERO - CARPATICA ASIGURARI SA-RCA
17.10.2012		0.00	5,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - STOICA DOREL REF.NECESITATE
17.10.2012		0.00	4,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - STEFAN ALIN REF.NECESITATE
18.10.2012		0.00	2,000.00	
19.10.2012		0.00	3,742.13	PLATA DIN BLUEAERO -FZ.GENERAL TUB SRL
19.10.2012		0.00	14,447.05	PLATA DIN BLUEAERO -FZ.TERWA CONSTRUCTION SYSTEMS
19.10.2012		0.00	1,000.00	INCAS CF CTR
22.10.2012		0.00	32,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - FZ ARAL SRL-F.PROF.2/09.10.12
23.10.2012		0.00	5,000.00	INC CF CTR
24.10.2012		0.00	72,693.96	PLATA DIN BLUEAERO - ORANGE
24.10.2012		0.00	5,000.00	INC CF CTR
26.10.2012		0.00	200,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - AL-MIN CONSTRUCTII
26.10.2012		0.00	200,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - AL-MIN CONSTRUCTII
26.10.2012		0.00	150,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - HENGLMIN SRL
26.10.2012		0.00	35,798.80	PLATA DIN BLUEAERO - ANDONI BUCOVINA
26.10.2012		0.00	50,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - IDEAL 95 CONSTR.
29.10.2012		0.00	13,401.10	PLATA DIN BLUEAERO - CARPAT BETON SRL
30.10.2012		0.00	149,544.00	PLATA DIN BLUEAERO - PROCEMA SA
07.11.2012		0.00	57,000.00	PLATA DIN BLUEAERO - IRIMAT CONS SRL
07.11.2012		0.00	5,000.00	INCASARE
08.11.2012		0.00	2,000.00	PLATA DIN BLUEAERO-BULF VERONICA-REFERAT NECESITAT
08.11.2012		0.00	5,000.00	INC CF
13.11.2012		0.00	3,552.60	PLATA DIN BLUEAERO - TOYO MOTOR CENTER
13.11.2012		0.00	6,400.00	PRIMA ASIGURARE GARANTIE LICITATII
13.11.2012		0.00	6,000.00	PRIMA ASIGURARE GARANTIE LICITATII
01.12.2012		0.00	170,879.09	corectie op 17.01,13.01,24.01,13.02,24.02,15.03
01.12.2012		0.00	5,200.00	PLATA LA ORDIN DIN BLUEAERO REFERAT STOICA DOREL
01.12.2012		0.00	8,000.00	PLATA LA ORDIN DIN BLUEAERO REFERAT STOICA DOREL
31.12.2012		100.10	0.00	corectie fv BlueAero 18.05.2012
31.12.2012		0.00	1,076.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE
31.12.2012		0.00	791.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE
31.12.2012		0.00	30,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE

31.12.2012	0.00	10,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE
31.12.2012	0.00	20,286.28	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE
31.12.2012	0.00	5,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE
31.12.2012	0.00	2,968.15	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE
<b>TOTAL</b>	<b>1,619,600.10</b>	<b>5,339,682.69</b>	
01.08.2012	1,000.00	0.00	INFRA GROUP - PLATA INTRAGRUP
01.08.2012	214,000.00	0.00	INFRA GROUP - PLATA INTRAGRUP
01.08.2012	120,000.00	0.00	PLATA AVANS - INFRA GROUP SRL
01.08.2012	85,000.00	0.00	INFRA GROUP - PLATA INTRAGRUP
01.08.2012	0.00	10,000.00	INFRA GROUP - incasare intragrup
01.08.2012	30,000.00	0.00	INFRA GROUP - PLATA CF CTR.
01.08.2012	3,000.00	0.00	INFRA GROUP - PLATA INTRAGRUP
01.08.2012	22,016.00	0.00	PLATA INTRA GROUP JETALLIANCE TEHNICAL SERVICE
01.08.2012	0.00	10,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	1,283.85	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	2,160.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	2,858.93	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	1,617.59	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	809.65	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	30,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	8,399.44	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	4,237.96	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	30,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	30,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	1,678.80	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	68,982.23	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	13,017.74	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	14,800.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	2,152.13	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	12,847.87	PLATA LA ORDIN ROMSTRATE EFECTUATE INFRA GROUP

01.08.2012	0.00	50,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	13,498.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	33.93	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	18,500.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	11,067.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	200,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	6,200.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	2,480.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	85,000.00	PLATA DIN INFRA GROUP - FREE STYLER
01.08.2012	0.00	13,321.20	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	14,203.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	468.21	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
01.08.2012	0.00	25,000.00	PLATA LA ORDIN ROMSTRADE EFECTUATE INFRA GROUP
03.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
04.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
05.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
06.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
07.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
08.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
10.09.2012	0.00	4,400.00	F REST
11.09.2012	0.00	10,000.00	PLATA DAMARIS DIN INFRA GROUP
11.09.2012	0.00	30,000.00	PLATA ORANGE DIN INFRA GROUP
11.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
12.09.2012	0.00	2,500.00	INCAS
13.09.2012	0.00	5,000.00	INCASARE
14.09.2012	0.00	4,500.00	INCASARE
15.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
17.09.2012	0.00	5,000.00	
18.09.2012	0.00	1,000.00	incas cf ctr
19.09.2012	0.00	3,000.00	INCASARE
20.09.2012	0.00	5,000.00	INCASARE
21.09.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
24.09.2012	0.00	5,000.00	INCASARE
25.09.2012	0.00	5,000.00	INCASARE
26.09.2012	0.00	5,000.00	INCASARE
27.09.2012	0.00	5,000.00	incas cf ctr
28.09.2012	0.00	1,500.00	INC CF CTR



01.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
02.10.2012	0.00	3,500.00	INC CF CTR
03.10.2012	0.00	2,832.00	INCASARE
04.10.2012	0.00	3,300.00	INC CF CTR
05.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
06.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
08.10.2012	0.00	5,000.00	INCASARE CF
09.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
10.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
11.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
12.10.2012	0.00	5,000.00	incas cf ctr
15.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
16.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
17.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
18.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
19.10.2012	0.00	2,000.00	PL. CF CTR
22.10.2012	0.00	4,500.00	INC CF CTR
24.10.2012	1,200,000.00	0.00	
25.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
26.10.2012	0.00	14,081.44	PLATA DIN INFRA GROUP - CAB.AV.BUCURENCIU
26.10.2012	0.00	25,000.00	PLATA DIN INFRA GROUP - FMNC
26.10.2012	0.00	160,875.97	PLATA DIN INFRA GROUP - MAREXIM GROUP SRL
26.10.2012	0.00	9,706.00	PLATA DIN INFRA GROUP - MIGAROM TOP CONSULTING
26.10.2012	0.00	17,802.92	PLATA DIN BLUEAERO - KAPNOUTZIS MICHAIL
26.10.2012	0.00	100,000.00	PLATA DIN INFRA GROUP - CRACIUN MUGUR
26.10.2012	0.00	2,000.00	INCASARE
26.10.2012	0.00	3,000.00	INC CF CTR
29.10.2012	0.00	4,390.38	PLATA DIN INFRA GROUP - ENEL ENERGIE SA
29.10.2012	0.00	2,500.00	PLATA DIN INFRA GROUP - MG TRADING SERVICE
29.10.2012	0.00	28,244.94	PLATA DIN INFRA GROUP - ENEL ENERGIE SA
29.10.2012	0.00	22,234.96	PLATA DIN INFRA GROUP - GREEN O & T LINE
29.10.2012	0.00	3,438.53	PLATA DIN INFRA GROUP - AMOCHIM INTERNAT.
29.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
30.10.2012	0.00	10,000.00	PLATA DIN INFRA GROUP-SANDU MARIN-REFERAT
30.10.2012	0.00	5,000.00	INC CF CTR
31.10.2012	0.00	3,000.00	INC CF CTR
01.11.2012	0.00	5,000.00	INCASARE

02.11.2012	0.00	1,500.00	INCASARE	
05.11.2012	0.00	5,000.00	INCAS CF	
06.11.2012	0.00	3,500.00	INCASARE	
07.11.2012	0.00	2,000.00	INCASARE	
07.11.2012	0.00	2,000.00	INCASARE	
07.11.2012	0.00	1,000.00	INCASARE	
08.11.2012	0.00	5,000.00	INCAS CF	
16.11.2012	0.00	2,500.00	INCASARE	
22.11.2012	0.00	4,000.00	INCASARE	
23.11.2012	0.00	2,000.00	INCASARE	
27.11.2012	0.00	4,000.00	INCASARE	
28.11.2012	0.00	5,000.00	INCASARE	
31.12.2012	100,090.00	0.00	REGLARE	
<b>TOTAL</b>	<b>1,775,106.00</b>	<b>1,711,424.67</b>		
30.06.2012	74,879.92	0.00	REGLARE OP.DEC.(73CHITX5000-DEC.NR1196;463;464;641	
16.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
17.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
18.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
19.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
20.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
23.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
24.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
25.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
26.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
27.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
30.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
31.07.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
01.08.2012	82,062.00	0.00	PLATA RBD PROTECT	
01.08.2012	3,851.00	0.00	PLATA RBD PROTECT	
01.08.2012	50,795.00	0.00	PLATA RBD PROTECT	
01.08.2012	55,292.00	0.00	PLATA RBD PROTECT	
01.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
02.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
03.08.2012	3,511.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
06.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
07.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	
08.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL	

09.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
10.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
13.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
14.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
15.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
16.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
17.08.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 26/01.06.2012 - RBD PROTECT SRL
06.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
07.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
10.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
11.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
12.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
13.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
14.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
17.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
18.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
19.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
20.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
21.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
24.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
25.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
26.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
27.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
28.09.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
01.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
02.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
03.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
04.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
08.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
09.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
10.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
11.10.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 42/09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
11.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
12.10.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT din 09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
12.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
15.10.2012	5,000.00	0.00	AVANS FACT 42/09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
15.10.2012	5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL

16.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 42/09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
16.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
17.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 42/09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
17.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
18.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 42/09.10.2012 - RBD PROTECT SRL
18.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
19.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
19.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
22.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
22.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
23.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
23.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
24.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
24.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
25.10.2012		5,000.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
25.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
26.10.2012		500.00	0.00	FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
26.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
29.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
30.10.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
31.10.2012		5,000.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
01.11.2012		5,000.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
02.11.2012		5,000.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
05.11.2012		5,000.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
06.11.2012		5,000.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
07.11.2012		2,426.00	0.00	AV. FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
08.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
09.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
12.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
13.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
14.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
15.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
16.11.2012		5,000.00	0.00	AVANS FACT 36/10.08.2012 - RBD PROTECT SRL
<b>TOTAL</b>		<b>698,316.92</b>	<b>0.00</b>	
26.07.2012		460,000.00	0.00	PLATA FZ RST PROJECT OTP-EF DE ROMSTRADE
26.07.2012		163,000.00	0.00	PLATA FZ RST PROJECT OTP-EF DE ROMSTRADE
26.07.2012		0.00	151,726.56	corectie op 1/26.07.2012

26.07.2012	31,781.00	0.00	corectie op 1/26.07.2012
27.07.2012	189.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - ADM.FOND MEDIU EF.RST PRO.OTP
30.07.2012	50,000.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-MARCONF EF RST PRO.OTP
01.08.2012	620,131.30	0.00	RST PROJECT OTP - INCASARE INTRAGRUP
01.08.2012	100,000.00	0.00	RST PROJECT OTP -INCASARI INTRAGRUP
01.08.2012	100,000.00	0.00	RST PROJECT OTP -INCASARI INTRAGRUP
01.08.2012	0.00	1,000,000.00	PL.CTR.NOVATIUNE-CV F 287- ARCADIA ENGINEERING
01.08.2012	6,650.35	0.00	TRANSFER SUMA IN TREZ RO78-CTR.46748
01.08.2012	9,268.10	0.00	TRANSFER SUMA IN TREZ RO94-CTR.46421
01.08.2012	150.00	0.00	TAXA ELIBERARE ACORD FOND MEDIU -EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	600.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -TRIBUNAL GR.EXP EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	8,750.00	0.00	REDEVENTA MINIERA EXPL.15.247/07.05-EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	160.00	0.00	TAXA INST.PERIMETRU KM.11 PECICA 4-EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	20,000.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-CAB.AV.IORDACHE EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	35,653.66	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-CTE TRAILERS EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	14,896.59	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE - FAST PARKING EF. RST PRO.OTP
01.08.2012	9,234.44	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -FORCONCID EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	50,000.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -RALU GROUP TOUR EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	179,800.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-SERVICE BENZ EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	52,000.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-SICOR SRL EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	22,886.85	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -SIGMIREANA EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	10,000.00	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -RBD PROJECT EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	31,781.97	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-GAMA TEAM ENER. EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	61,520.17	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -INST.NAT.CERC.DEEF.RST PRO.OTP
01.08.2012	6,169.62	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE -TEHCON EDILITAREF. RST PRO.OTP
01.08.2012	13,522.00	0.00	BRATA NICOLAE -CVAL.CHIRIE TERENIRI ORGANIZARE
01.08.2012	10,000.00	0.00	PLATA AV.CARD PAUNESCU DRAGOS EF.RST PRO.OTP
01.08.2012	0.00	1,600.00	chitanta numerar
01.08.2012	0.00	2,500.00	chitanta numerar
02.08.2012	4,290.40	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-ASCENSORUL SA EF.RST PRO.OTP
02.08.2012	1,066.40	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-POLL CHIMIC EF RST PRO.OTP
02.08.2012	1,158.45	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-PROCOMPUTERS SERVEF.RST PRO.OTP
02.08.2012	3,741.82	0.00	PLATA FZ ROMSTRADE-UMC SRL EF RST PRO.OTP
01.12.2012	19,368.44	0.00	AVANS RIDICAT DIN ROMSTRADE OTP
09.12.2012	5,923.90	0.00	CORECTIE INCASARE NUM CHIT 1421-1422 /08.2012
<b>TOTAL</b>	<b>1,632,421.02</b>	<b>1,627,100.00</b>	

19.07.2012					0.00	PL ORD CATRE DS BIR ARH RST PARK & SHOP CENTER SRL
<b>TOTAL</b>		113,214.48			<b>0.00</b>	
01.08.2012		219.00			0.00	CV FACT
<b>TOTAL</b>		<b>219</b>			<b>0</b>	
03.05.2012		56,602.53			0.00	PLATA PTR. RST LOGISTIC EXPRES (ASTRA SA )
01.06.2012		16,999.74			0.00	PLATA PTR. RST LOGISTIC EXPRES (ASTRA SA )
01.08.2012		3,000.00			0.00	REGLARE DAS CU ROMSTRADE LOGISTIC
11.10.2012		54,994.03			0.00	PL PT. ROMSTRADE LOGISTIC - SCL.SUP.DE AVIATIE
<b>TOTAL</b>		<b>131,596.30</b>			<b>0.00</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>87,226,044.92</b>			<b>18,282,405.47</b>	
<b>DIFERENTA</b>					<b>68.943.639,45</b>	

## Registrul Jurnal pentru Decembrie 2015

Pag. 1

Nr. crt.	Tip doc.	Numar	Data inreg.	Explicatii	Cont		Suma		Partener
					Debitor	Creditor	Debit	Credit	
1	NC	1	31.12.2015	minus inventar	1174	301	1266710.81	1266710.81	-
2	NC	1			1174	3024	227892.05	227892.05	
3	NC	1			1174	341	184962.50	184962.50	
4	NC	1			1174	345	199556.32	199556.32	
5	NC	1			1174	351	4708290.19	4708290.19	
6	NC	1			1174	371	8832.00	8832.00	
7	NC	1			1174	2131	1650277.00	1650277.00	
8	NC	1			1174	2132	97492.00	97492.00	
9	NC	1			1174	2133	424122.00	424122.00	
10	NC	1		amortizare minus inventar	2814	214	221301.00	221301.00	
11	NC	1			2813	2131	7823259.00	7823259.00	
12	NC	1			2813	2133	2537828.00	2537828.00	
13	NC	1			2813	2132	251852.00	251852.00	
14	NC	1		imputare minus	461	1174	2171891.00	2171891.00	
15	NC	1			461	1174	7519128.58	7519128.58	
16	NC	1		provizioane litigii	1511	7812	1461243.00	1461243.00	
17	NC	1		provizioane garantii	1512	7812	171059126.03	171059126.03	
18	NC	1		reluare provizion	1518	7812	5929635.89	5929635.89	
19	NC	1		provizion clienti incerti	6814	491	14315697.65	14315697.65	
20	NC	1		provizion depreciere create	6814	496	958041.35	958041.35	
21	NC	1		taxe speciale	1174	447	1088777.00	1088777.00	
22	NC	1		avansuri teren neconcretizate	1174	232	254111574.00	254111574.00	
23	NC	1		investitii nefinalizate	1174	231	66484168.00	66484168.00	
24	NC	1		minus inventar	1174	3028	884382.08	884382.08	
25	NC	1		imputare minus	461	4427	521253.84	521253.84	
26	NC	1			461	4427	1804590.86	1804590.86	
27	NC	8		anexa 2 pct.8	1174	451	125569661.06	125569661.06	
28	NC	8			1174	451	798317.00	798317.00	
29	NC	8			1174	451	11671912.00	11671912.00	
30	NC	8			1174	451	648492.00	648492.00	
31	NC	8			1174	451	267051.33	267051.33	
32	NC	8			451	1174	1703667.59	1703667.59	
33	NC	8		anexa 2 pct.9	1174	461	61478898.00	61478898.00	
34	NC	8			1174	446	9836624.00	9836624.00	
35	NC	8		anexa 2 pct.10	473	1174	2549653.34	2549653.34	
36	NC	8		anexa 2 pct.11	496	1174	30690.00	30690.00	
37	NC	8			496	1174	883365.00	883365.00	
38	NC	8			496	1174	33012.35	33012.35	
39	NC	8			496	1174	10974.00	10974.00	
40	NC	8		anexa 2 pct.12	472	1174	59195477.68	59195477.68	
41	NC	8			472	4427	14228980.00	14228980.00	
42	NIC	12		Inchidere venituri	7812	121	178450004.92	178450004.92	
43	NIC	12		Inchidere cheltuieli	121	6814	15273739.00	15273739.00	
<b>Rulaj total =</b>							<b>1030542403.4</b>	<b>1030542403</b>	

Economist;

## Balanta de verificare la Decembrie 2015

Pag. 1

Simbol cont	Denumire scurta	Sold inceput de an		Total sume perioada precedenta		Rulaj lunar		Total sume		Solduri finale		Simbol cont	
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit		
1012	Capital soc	0.00	16 151 800.00	0.00	16 151 800.00	0.00	0.00	0.00	16 151 800.00	0.00	16 151 800.00	1012	
1061	Rezerve leg	0.00	3 230 360.00	0.00	3 230 360.00	0.00	0.00	0.00	3 230 360.00	0.00	3 230 360.00	1061	
1170	Rez.reporta	0.00	272 285 243.91	0.00	272 285 243.91	0.00	0.00	0.00	272 285 243.91	0.00	272 285 243.91	1170	
1171	Rez.2012	195 358 496.09	0.00	195 358 496.09	0.00	0.00	0.00	195 358 496.09	0.00	195 358 496.09	0.00	0.00	1171
1172	Rez.2013	14 983 043.87	0.00	14 983 043.87	0.00	0.00	0.00	14 983 043.87	0.00	14 983 043.87	0.00	0.00	1172
1173	Rez.2013	0.00	0.00	0.00	7 785 433.74	0.00	0.00	0.00	7 785 433.74	0.00	7 785 433.74	1173	
1174	Rez.reporta	0.00	97 478 526.66	121 218.86	97 227 834.25	541 607 991.34	74 097 859.54	541 729 210.20	171 325 693.79	370 403 516.41	0.00	1174	
121	Prof/pierde	0.00	0.00	9 091 592.24	10 052 602.72	15 273 739.00	178 450 004.92	24 365 331.24	188 502 607.64	0.00	164 137 276.40	121	
1210	Prof/pierd1	0.00	7 785 433.74	7 785 433.74	7 785 433.74	0.00	0.00	7 785 433.74	7 785 433.74	0.00	0.00	1210	
1511	Prov.pt.lit	0.00	1 461 243.00	0.00	1 461 243.00	1 461 243.00	0.00	1 461 243.00	1 461 243.00	0.00	0.00	1511	
1512	Prov.gar.cl	0.00	183 568 755.68	0.00	183 568 755.68	171 059 126.03	0.00	171 059 126.03	183 568 755.68	0.00	12 509 629.65	1512	
1518	Alte prov.r	0.00	23 017 536.29	0.00	23 017 536.29	5 929 635.89	0.00	5 929 635.89	23 017 536.29	0.00	17 087 900.40	1518	
162	C.b.t.l.ant	0.00	284 782 335.96	0.00	284 782 335.96	0.00	0.00	0.00	284 782 335.96	0.00	284 782 335.96	162	
167	Alte impr.a	0.00	4 907 170.33	0.00	4 918 608.18	0.00	0.00	0.00	4 918 608.18	0.00	4 918 608.18	167	
208	Alte im. ne	1 091 630.36	0.00	1 091 630.36	0.00	0.00	0.00	1 091 630.36	0.00	1 091 630.36	0.00	208	
211	Terenuri	132 325 989.59	0.00	132 325 989.59	0.00	0.00	0.00	132 325 989.59	0.00	132 325 989.59	0.00	211	
212	Mijloace fi	396 637.00	0.00	396 637.00	0.00	0.00	0.00	396 637.00	0.00	396 637.00	0.00	212	
2131	Echp.tehn.	92 233 557.65	0.00	92 233 557.65	317 900.00	0.00	9 473 536.00	92 233 557.65	9 791 436.00	82 442 121.65	0.00	2131	
2132	Ap.si inst.	855 991.06	0.00	855 991.06	0.00	0.00	349 344.00	855 991.06	349 344.00	506 647.06	0.00	2132	
2133	Mijl.trp.	29 024 812.65	0.00	29 024 812.65	0.00	0.00	2 961 950.00	29 024 812.65	2 961 950.00	26 062 862.65	0.00	2133	
2134	Anim.planta	13 618 270.89	0.00	13 618 270.89	0.00	0.00	0.00	13 618 270.89	0.00	13 618 270.89	0.00	2134	
214	Mobilier	1 014 244.09	0.00	1 014 244.09	0.00	0.00	221 301.00	1 014 244.09	221 301.00	792 943.09	0.00	214	
231	Im.in curs	81 903 626.61	0.00	81 903 626.61	0.00	0.00	66 484 168.00	81 903 626.61	66 484 168.00	15 419 458.61	0.00	231	
232	Av.imobiliz	257 114 574.11	0.00	257 114 574.11	0.00	0.00	254 111 574.00	257 114 574.11	254 111 574.00	3 003 000.11	0.00	232	
261	Act.ent.afi	172 601 460.00	0.00	172 601 460.00	0.00	0.00	0.00	172 601 460.00	0.00	172 601 460.00	0.00	261	
2678	Alte cr.ant	16 702 288.78	0.00	16 702 288.78	0.00	0.00	0.00	16 702 288.78	0.00	16 702 288.78	0.00	2678	
26782	SGB DN66	0.00	4 192 659.13	0.00	4 192 659.13	0.00	0.00	0.00	4 192 659.13	0.00	4 192 659.13	26782	
2691	Varsam.act	0.00	1 260.00	0.00	1 260.00	0.00	0.00	0.00	1 260.00	0.00	1 260.00	2691	
2808	Am.alt.im.n	0.00	479 226.01	0.00	479 226.01	0.00	0.00	0.00	479 226.01	0.00	479 226.01	2808	
2812	Am.constn.	0.00	55 069.84	0.00	55 069.84	0.00	0.00	0.00	55 069.84	0.00	55 069.84	2812	
2813	Am.mas.ut.i	0.00	95 232 870.02	270 215.00	95 232 870.02	10 612 939.00	0.00	10 883 154.00	95 232 870.02	0.00	84 349 716.02	2813	
2814	Am. A.M.C.	0.00	319 563.44	0.00	319 563.44	221 301.00	0.00	221 301.00	319 563.44	0.00	98 262.44	2814	
2931	Pr.depr.im.	0.00	879 702.76	0.00	879 702.76	0.00	0.00	0.00	879 702.76	0.00	879 702.76	2931	
301	Mat.prima	2 458 377.05	0.00	2 459 400.60	0.00	0.00	1 266 710.81	2 459 400.60	1 266 710.81	1 192 689.79	0.00	301	



## Balanta de verificare la Decembrie 2015

Simbol cont	Denumire scurta	Sold inceput de an		Total sume perioada precedenta		Rulaj lunar		Total sume		Solduri finale		Simbol cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
3021	Mat.aux.	22 256.99	0.00	22 256.99	0.00	0.00	0.00	22 256.99	0.00	22 256.99	0.00	3021
3022	Combustibil	284 160.11	0.00	293 944.39	0.00	0.00	0.00	293 944.39	0.00	293 944.39	0.00	3022
3024	Piese sc.	599 948.59	0.00	604 779.57	0.00	0.00	227 892.05	604 779.57	227 892.05	376 887.52	0.00	3024
3028	Alte mater.	1 612 629.67	0.00	1 612 892.05	0.00	0.00	884 382.08	1 612 892.05	884 382.08	728 509.97	0.00	3028
303	Ob.inv.	638 910.65	0.00	641 131.62	0.00	0.00	0.00	641 131.62	0.00	641 131.62	0.00	303
308	Dif.pret ma	0.00	17 981.01	0.00	17 981.01	0.00	0.00	0.00	17 981.01	0.00	17 981.01	308
341	Semifabrica	211 450.70	0.00	211 450.70	0.00	0.00	184 962.50	211 450.70	184 962.50	26 488.20	0.00	341
345	Prod.finite	216 311.91	0.00	216 311.91	0.00	0.00	199 556.32	216 311.91	199 556.32	16 755.59	0.00	345
348	Dif.pret p.	59 590.89	0.00	59 590.89	0.00	0.00	0.00	59 590.89	0.00	59 590.89	0.00	348
351	Mat.la tert	4 708 290.19	0.00	4 708 290.19	0.00	0.00	4 708 290.19	4 708 290.19	4 708 290.19	0.00	0.00	351
354	Prod.la ter	0.00	4 370.39	0.00	4 370.39	0.00	0.00	0.00	4 370.39	0.00	4 370.39	354
371	Marfuri	8 832.00	0.00	8 832.00	0.00	0.00	8 832.00	8 832.00	8 832.00	0.00	0.00	371
4011	Fz.anter.in	0.00	113 998 358.52	115 635.45	114 096 984.91	0.00	0.00	115 635.45	114 096 984.91	0.00	113 981 349.46	4011
4012	Fz.per.ins	0.00	3 510 283.18	5 964 204.00	11 386 670.48	0.00	0.00	5 964 204.00	11 386 670.48	0.00	5 422 466.48	4012
403	Ef.de plata	0.00	1 597 531.22	0.00	1 597 531.22	0.00	0.00	0.00	1 597 531.22	0.00	1 597 531.22	403
404	F.de imobil	0.00	15 617 156.24	-104 893.45	15 617 156.24	0.00	0.00	-104 893.45	15 617 156.24	0.00	15 722 049.69	404
4091	Furniz-debi	0.00	0.00	26.04	0.00	0.00	0.00	26.04	0.00	26.04	0.00	4091
4092	Fz-av.ant.i	3 804 477.73	0.00	3 730 324.18	0.00	0.00	0.00	3 730 324.18	0.00	3 730 324.18	0.00	4092
4093	Fz-av.per.i	2 217.37	0.00	313 174.13	8 082.64	0.00	0.00	313 174.13	8 082.64	305 091.49	0.00	4093
4111	Cl.ant.inso	68 015 479.68	0.00	68 015 479.68	592 352.26	0.00	0.00	68 015 479.68	592 352.26	67 423 127.42	0.00	4111
4112	Cl.per.inso	41 019 357.60	0.00	52 439 639.57	4 681 331.05	0.00	0.00	52 439 639.57	4 681 331.05	47 758 308.52	0.00	4112
4118	Cl.litigiu	14 315 697.65	0.00	14 315 697.65	0.00	0.00	0.00	14 315 697.65	0.00	14 315 697.65	0.00	4118
418	Cl.fact.de	816 670.92	0.00	816 670.92	0.00	0.00	0.00	816 670.92	0.00	816 670.92	0.00	418
419	Client-cred	0.00	7 083 635.10	0.00	6 550 718.69	0.00	0.00	0.00	6 550 718.69	0.00	6 550 718.69	419
4211	Pers.per.in	0.00	2 861 431.00	2 325 065.10	5 183 902.00	0.00	0.00	2 325 065.10	5 183 902.00	0.00	2 858 836.90	4211
4212	Pers.anter.	0.00	5 501 938.49	0.00	5 501 938.49	0.00	0.00	0.00	5 501 938.49	0.00	5 501 938.49	4212
423	Aj.mat.ante	0.00	571 937.00	2 361.00	576 844.00	0.00	0.00	2 361.00	576 844.00	0.00	574 483.00	423
425	Av.ac.perso	0.00	0.00	0.00	42 690.00	0.00	0.00	0.00	42 690.00	0.00	42 690.00	425
427	Ret.sal.dat	0.00	28 121.84	0.00	28 121.84	0.00	0.00	0.00	28 121.84	0.00	28 121.84	427
4281	Alte dat.pe	0.00	125 941.00	0.00	125 941.00	0.00	0.00	0.00	125 941.00	0.00	125 941.00	4281
4282	Alte crea.p	0.00	11 593.00	0.00	11 593.00	0.00	0.00	0.00	11 593.00	0.00	11 593.00	4282
43111	CASant.ins	0.00	1 762 234.00	0.00	1 762 234.00	0.00	0.00	0.00	1 762 234.00	0.00	1 762 234.00	43111
43112	CASper.ins	0.00	2 123 457.00	225 656.00	2 460 173.00	0.00	0.00	225 656.00	2 460 173.00	0.00	2 234 517.00	43112
43121	CASp anter.	0.00	804 918.00	0.00	804 918.00	0.00	0.00	0.00	804 918.00	0.00	804 918.00	43121

## Balanta de verificare la Decembrie 2015

Simbol cont	Denumire scurta	Sold inceput de an		Total sume perioada precedenta		Rulaj lunar		Total sume		Solduri finale		Simbol cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
43122	CASp.per.in	0.00	601 189.00	139 768.00	813 770.00	0.00	0.00	139 768.00	813 770.00	0.00	674 002.00	43122
43131	CASSaner.in	0.00	441 828.00	0.00	441 828.00	0.00	0.00	0.00	441 828.00	0.00	441 828.00	43131
43132	CASSper.ins	0.00	552 298.00	74 371.00	663 230.00	0.00	0.00	74 371.00	663 230.00	0.00	588 859.00	43132
43141	CASSp.aner	0.00	460 722.00	0.00	460 722.00	0.00	0.00	0.00	460 722.00	0.00	460 722.00	43141
43142	CASSp.per.i	0.00	346 774.00	78 464.00	463 926.00	0.00	0.00	78 464.00	463 926.00	0.00	385 462.00	43142
43711	CFSa anter.	0.00	40 039.00	0.00	40 039.00	0.00	0.00	0.00	40 039.00	0.00	40 039.00	43711
43712	CFSa per.in	0.00	74 986.00	10 315.00	90 479.00	0.00	0.00	10 315.00	90 479.00	0.00	80 164.00	43712
43721	CFSs aner i	0.00	40 073.00	0.00	40 073.00	0.00	0.00	0.00	40 073.00	0.00	40 073.00	43721
43722	CFSs per.in	0.00	29 696.00	6 740.00	39 857.00	0.00	0.00	6 740.00	39 857.00	0.00	33 117.00	43722
44231	TVA pl.antr	0.00	19 659 020.00	0.00	19 659 020.00	0.00	0.00	0.00	19 659 020.00	0.00	19 659 020.00	44231
44232	TVA pl.per.	550 905.55	0.00	942 008.25	1 239 094.19	0.00	0.00	942 008.25	1 239 094.19	0.00	297 085.94	44232
4424	TVA de rec.	0.00	0.00	68 857.63	68 857.63	0.00	0.00	68 857.63	68 857.63	0.00	0.00	4424
4426	TVA deduc.	0.00	0.00	1 453 836.98	1 453 836.98	0.00	0.00	1 453 836.98	1 453 836.98	0.00	0.00	4426
4427	TVA colecta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16 554 824.70	0.00	16 554 824.70	0.00	16 554 824.70	4427
4428	TVA neex.	366 793.96	0.00	366 793.96	-3 568.12	0.00	0.00	366 793.96	-3 568.12	370 362.08	0.00	4428
4441	Imp.sal.ant	0.00	1 114 781.00	0.00	1 114 781.00	0.00	0.00	0.00	1 114 781.00	0.00	1 114 781.00	4441
4442	Imp.sal.per	0.00	449 296.00	192 899.00	735 359.00	0.00	0.00	192 899.00	735 359.00	0.00	542 460.00	4442
4458	Subventii	2 033.00	0.00	2 033.00	0.00	0.00	0.00	2 033.00	0.00	2 033.00	0.00	4458
446	Alte imp.ta	0.00	1 131 768.78	4 799.00	1 132 476.78	0.00	0.00	4 799.00	1 132 476.78	0.00	10 964 301.78	446
447	Fd.spec.tax	1 094 950.00	0.00	1 112 259.00	23 482.00	0.00	1 088 777.00	1 112 259.00	1 112 259.00	0.00	0.00	447
44811	Alte dat.an	0.00	5 226 944.43	0.00	5 226 944.43	0.00	0.00	0.00	5 226 944.43	0.00	5 226 944.43	44811
44812	Al.dat.D201	0.00	7 775 719.00	0.00	7 775 719.00	0.00	0.00	0.00	7 775 719.00	0.00	7 775 719.00	44812
44813	Al.dat.D201	0.00	30 791.00	0.00	30 791.00	0.00	0.00	0.00	30 791.00	0.00	30 791.00	44813
44814	Al.dat.D201	0.00	20 009.00	0.00	20 009.00	0.00	0.00	0.00	20 009.00	0.00	20 009.00	44814
44815	Al.dat.D201	0.00	27 482 331.00	0.00	27 482 331.00	0.00	0.00	0.00	27 482 331.00	0.00	27 482 331.00	44815
44816	Al.dat.loca	0.00	4 747.00	0.00	10 485.00	0.00	0.00	0.00	10 485.00	0.00	10 485.00	44816
451	Dec.afil.an	138 374 165.21	0.00	138 374 165.21	0.00	1 703 667.59	138 955 433.39	140 077 832.80	138 955 433.39	1 122 399.41	0.00	451
4512	Dec.af.per.	488 108.11	0.00	3 088 128.11	0.00	0.00	0.00	3 088 128.11	0.00	3 088 128.11	0.00	4512
457	Divid.plata	0.00	8 271.67	0.00	8 271.67	0.00	0.00	0.00	8 271.67	0.00	8 271.67	457
461	Deb.diversi	59 704 150.93	0.00	59 934 068.93	250 849.10	12 016 864.28	61 478 898.00	71 950 933.21	61 729 747.10	10 221 186.11	0.00	461
4621	Cr.div.anle	0.00	50 260 009.36	0.00	50 260 009.36	0.00	0.00	0.00	50 260 009.36	0.00	50 260 009.36	4621
4622	Cr.div.per.	0.00	137 093.66	0.00	142 697.66	0.00	0.00	0.00	142 697.66	0.00	142 697.66	4622
472	V.inr.i.ava	0.00	73 424 457.68	0.00	73 424 457.68	73 424 457.68	0.00	73 424 457.68	73 424 457.68	0.00	0.00	472
473	Dec.op.i.c.	0.00	2 549 653.34	0.00	2 549 653.34	2 549 653.34	0.00	2 549 653.34	2 549 653.34	0.00	0.00	473

## Balanta de verificare la Decembrie 2015

Simbol cont	Denumire scurta	Sold inceput de an		Total sume perioada precedenta		Rulaj lunar		Total sume		Solduri finale		Simbol cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
491	Prov.depr.c	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14 315 697.65	0.00	14 315 697.65	0.00	14 315 697.65	491
496	Prov.depr.c	0.00	13 995 822.75	0.00	13 995 822.75	958 041.35	958 041.35	958 041.35	14 953 864.10	0.00	13 995 822.75	496
5121	Conturi lei	9 094 424.10	0.00	20 278 186.80	16 769 517.30	0.00	0.00	20 278 186.80	16 769 517.30	3 508 669.50	0.00	5121
5124	Cont valuta	0.00	236 692.94	0.00	236 692.94	0.00	0.00	0.00	236 692.94	0.00	236 692.94	5124
5311	Casa lei	646.69	0.00	220 079.88	219 231.19	0.00	0.00	220 079.88	219 231.19	848.69	0.00	5311
5314	Casa valuta	694.50	0.00	694.50	0.00	0.00	0.00	694.50	0.00	694.50	0.00	5314
542	Av.trez.ant	0.00	160 786.92	0.00	160 786.92	0.00	0.00	0.00	160 786.92	0.00	160 786.92	542
5422	Av.trez.per	9 289.79	0.00	166 092.78	167 059.11	0.00	0.00	166 092.78	167 059.11	0.00	966.33	5422
581	Vir.interne	0.00	0.00	5 899 531.75	5 899 531.75	0.00	0.00	5 899 531.75	5 899 531.75	0.00	0.00	581
601	Ch.mat.prim	0.00	0.00	51 921.70	51 921.70	0.00	0.00	51 921.70	51 921.70	0.00	0.00	601
6022	Ch.comb.	0.00	0.00	107 506.96	107 506.96	0.00	0.00	107 506.96	107 506.96	0.00	0.00	6022
6024	Ch.piese.sc	0.00	0.00	38 334.16	38 334.16	0.00	0.00	38 334.16	38 334.16	0.00	0.00	6024
6028	Ch.mat.cons	0.00	0.00	16 584.62	16 584.62	0.00	0.00	16 584.62	16 584.62	0.00	0.00	6028
603	Ch.ob.inv.	0.00	0.00	8 435.67	8 435.67	0.00	0.00	8 435.67	8 435.67	0.00	0.00	603
605	Ch.energ.ap	0.00	0.00	135 551.48	135 551.48	0.00	0.00	135 551.48	135 551.48	0.00	0.00	605
611	Ch.intr.rep	0.00	0.00	139 726.64	139 726.64	0.00	0.00	139 726.64	139 726.64	0.00	0.00	611
612	Ch.redev.ch	0.00	0.00	452 095.25	452 095.25	0.00	0.00	452 095.25	452 095.25	0.00	0.00	612
613	Ch.de asigu	0.00	0.00	255 188.26	255 188.26	0.00	0.00	255 188.26	255 188.26	0.00	0.00	613
622	Ch.comis.on	0.00	0.00	69 732.60	69 732.60	0.00	0.00	69 732.60	69 732.60	0.00	0.00	622
623	Ch.prot.rec	0.00	0.00	1 470.17	1 470.17	0.00	0.00	1 470.17	1 470.17	0.00	0.00	623
624	Ch.transpor	0.00	0.00	5 946.00	5 946.00	0.00	0.00	5 946.00	5 946.00	0.00	0.00	624
625	Ch.deplas.	0.00	0.00	8 918.08	8 918.08	0.00	0.00	8 918.08	8 918.08	0.00	0.00	625
626	Ch.postale	0.00	0.00	33 425.81	33 425.81	0.00	0.00	33 425.81	33 425.81	0.00	0.00	626
627	Ch.serv.ban	0.00	0.00	9 033.03	9 033.03	0.00	0.00	9 033.03	9 033.03	0.00	0.00	627
628	Alte ch.ter	0.00	0.00	5 082 300.96	5 082 300.96	0.00	0.00	5 082 300.96	5 082 300.96	0.00	0.00	628
635	Ch.alte imp	0.00	0.00	7 006.12	7 006.12	0.00	0.00	7 006.12	7 006.12	0.00	0.00	635
641	Salarii per	0.00	0.00	2 130 975.00	2 130 975.00	0.00	0.00	2 130 975.00	2 130 975.00	0.00	0.00	641
6451	Ch. C.A.S.	0.00	0.00	358 141.00	358 141.00	0.00	0.00	358 141.00	358 141.00	0.00	0.00	6451
6452	Ch. Somej	0.00	0.00	15 493.00	15 493.00	0.00	0.00	15 493.00	15 493.00	0.00	0.00	6452
6453	Ch.CASS	0.00	0.00	115 344.00	115 344.00	0.00	0.00	115 344.00	115 344.00	0.00	0.00	6453
6581	Amenzi pen	0.00	0.00	776.05	776.05	0.00	0.00	776.05	776.05	0.00	0.00	6581
6583	Ch.act.ceda	0.00	0.00	47 685.00	47 685.00	0.00	0.00	47 685.00	47 685.00	0.00	0.00	6583
6588	Alte chelt.	0.00	0.00	0.68	0.68	0.00	0.00	0.68	0.68	0.00	0.00	6588
6814	Ch.prov.ci.	0.00	0.00	0.00	0.00	15 273 739.00	15 273 739.00	15 273 739.00	15 273 739.00	0.00	0.00	6814

## Balanta de verificare la Decembrie 2015

Simbol cont	Denumire scurta	Sold inceput de an		Total sume perioada precedenta		Rulaj lunar		Total sume		Solduri finale		Simbol cont
		Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
701	Ven.prod.fi	0.00	0.00	12 766.13	12 766.13	0.00	0.00	12 766.13	12 766.13	0.00	0.00	701
704	Ven.lucr.se	0.00	0.00	7 604 349.06	7 604 349.06	0.00	0.00	7 604 349.06	7 604 349.06	0.00	0.00	704
706	Ven.loc.ges	0.00	0.00	2 272 480.71	2 272 480.71	0.00	0.00	2 272 480.71	2 272 480.71	0.00	0.00	706
708	Ven.activ.d	0.00	0.00	43 852.35	43 852.35	0.00	0.00	43 852.35	43 852.35	0.00	0.00	708
7581	Ven.am.pen.	0.00	0.00	161.23	161.23	0.00	0.00	161.23	161.23	0.00	0.00	7581
7583	Ven.ced.act	0.00	0.00	114 450.00	114 450.00	0.00	0.00	114 450.00	114 450.00	0.00	0.00	7583
7588	Alte ven.di	0.00	0.00	350.00	350.00	0.00	0.00	350.00	350.00	0.00	0.00	7588
766	Ven.din.dob	0.00	0.00	4 191.72	4 191.72	0.00	0.00	4 191.72	4 191.72	0.00	0.00	766
7812	Ven.prov.ri	0.00	0.00	0.00	0.00	178 450 004.92	178 450 004.92	178 450 004.92	178 450 004.92	0.00	0.00	7812
Total		1 357 705 444.29	1 357 705 444.29	1 437 049 289.99	1 437 049 289.99	1 030 542 403.42	1 030 542 403.42	2 467 591 693.41	2 467 591 693.41	1 201 730	1 201 730	Total

Administrator;

Economist;

*Bifati numai dacă este cazul:*

- Mari Contribuabili care depun bilanțul la București  
 Sucursala

Tip situație financiară : BS

An  Semestru Anul 2015

Entitatea ROMSTRADE SRL-IN INSOLVENTA

Adresa

Județ Giurgiu Sector Localitate ADUNATII COPACENI  
 Strada Nr. Bloc Scara Ap. Telefon

Număr din registrul comerțului J52/423/1994

Cod unic de înregistrare 6 1 4 1 1 6 5

Forma de proprietate

35--Societati comerciale cu raspundere limitata

Activitatea preponderanta (cod si denumire clasa CAEN)

4211 Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

Activitatea preponderanta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

4211 Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

 **Situații financiare anuale**

( entități al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic )

 **Raportări anuale**
 **Entități mijlocii, mari si entități de interes public**
 **Entități de interes public** ?

 **Entități mici**
 **Microentități**
 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

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2015 de către entitățile prevazute la pct.9 alin.(3) din **Reglementările contabile**, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic

F10 - BILANT PRESCURTAT

F20 - CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

F30 - DATE INFORMATIVE

F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

**Indicatori :**

Capitaluri - total -117.154.943

Profit/ pierdere 164.045.337

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

CONSORTIU MAESTRO SPRL SI DASCAL INSOLVENCY SPRL

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

SEMNATURA DEVINE VIZIBILA DUPA O VALIDARE CORECTA

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de înregistrare in organismul profesional

**AUDITOR,**

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit

Formular NEVALIDAT

Nr.de înregistrare in Registrul CAFR

Cod fiscal

## BILANT PRESCURTAT

Cod 10

la data de 31.12.2015

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2015	31.12.2015
A	B	1	2
<b>A. ACTIVE IMOBILIZATE</b>			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	01	612.404	612.404
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935)	02	512.000.498	189.185.179
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+266+267* - 296*)	03	172.601.460	172.601.460
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 01 + 02 + 03)	04	685.214.362	362.399.043
<b>B. ACTIVE CIRCULANTE</b>			
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391-392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428)	05	10.798.409	3.335.904
II.CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187)	06	327.068.814	135.901.117
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	8.707.575	3.111.767
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 05 + 06 + 07 + 08)	09	346.574.798	142.348.788
<b>C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)</b>	10		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	11		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	12		
<b>D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	13	5.964.234	35.012.528
<b>E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)</b>	14	340.610.564	107.336.260
<b>F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 + 12+14)</b>	15	1.025.824.926	469.735.303
<b>G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN</b> (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+447***+4481+451***+453***+455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	16	557.763.108	557.292.716
<b>H. PROVIZIOANE (ct. 151)</b>	17	208.047.535	29.597.530
<b>I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)</b>	18	73.424.458	0
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), (rd.20+21)	19		
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	21		
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (rd.23+24)	22	73.424.458	0
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	23		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	24	73.424.458	0
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) (rd.26+27)	25		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	28		
<b>J. CAPITAL ȘI REZERVE</b>			
<b>I. CAPITAL (rd. 30+31+32+33+34)</b>	29	16.151.800	16.151.800
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30	16.151.800	16.151.800
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	33		
<b>5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)</b>	34		
<b>II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)</b>	35		
<b>III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)</b>	36		
<b>IV. REZERVE (ct.106)</b>	37	3.230.360	3.230.360
Acțiuni proprii (ct. 109)	38		
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40		
<b>V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)</b>			
<b>SOLD C (ct. 117)</b>	41	159.422.231	0
<b>SOLD D (ct. 117)</b>	42	0	300.582.440
<b>VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR</b>			
<b>SOLD C (ct. 121)</b>	43	7.785.434	164.045.337
<b>SOLD D (ct. 121)</b>	44	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	45		
<b>CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)</b>	46	186.589.825	-117.154.943
Patrimoniul public (ct. 1016)	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48		
<b>CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)</b>	49	186.589.825	-117.154.943

Suma de control F10 :

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

\*\*) Solduri debitoare ale conturilor respective.

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

**Rd.06** - Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 267 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.

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

CONSORTIU MAESTRO SPRL SI DASCAL INSOLVENCY SPRL

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular  
NEVALIDAT

**CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE**

la data de 31.12.2015

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2014	2015
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
1. Cifra de afaceri netă (rd. 02+03-04+05+06)	01	11.384.626	9.933.448
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	11.343.622	9.933.448
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	41.004	
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
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)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07		
Sold D	08		
3. Venituri din producția de imobilizări necorporale și corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12		
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	6.584.037	178.473.028
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15		
<b>VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>	16	17.968.663	188.406.476
8. a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct.601+602)	17	338.624	214.347
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	4.938	8.436
b) Alte cheltuieli externe (cu energie și apă)(ct.605)	19	137.088	135.551
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20		
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (rd. 23+24)	22	2.373.134	2.619.953
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	1.880.342	2.130.975
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct.645)	24	492.792	488.978
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 26 - 27)	25		
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26		
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 29 - 30)	28		15.273.739



b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29		15.273.739
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30		
<b>11. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 32 la 38)</b>	<b>31</b>	<b>8.862.917</b>	<b>6.113.305</b>
11.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	7.661.838	6.057.838
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri și contribuții datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 +6586*)	33	1.160.718	7.006
11.3. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (ct. 652)	34	40.361	48.461
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6588)	37		
Cheltuieli cu dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (rd. 40 - 41)	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		
<b>CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)</b>	<b>42</b>	<b>11.716.701</b>	<b>24.365.331</b>
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (rd. 16 - 42)	43	6.251.962	164.041.145
- Pierdere (rd. 42 - 16)	44	0	0
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	17.168	4.192
- din care, veniturile obținute de la entitățile afiliate	48		
14. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	1.579.438	
- din care, venituri din alte imobilizări financiare ( ct. 7615)	51		
<b>VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)</b>	<b>52</b>	<b>1.596.606</b>	<b>4.192</b>
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și investițiile financiare deținute ca active circulante (rd. 54 - 55)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	60.861	
- din care, cheltuielile în relația cu entitățile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	2.273	
<b>CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)</b>	<b>59</b>	<b>63.134</b>	
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (rd. 52 - 59)	60	1.533.472	4.192
- Pierdere (rd. 59 - 52)	61	0	0

<b>VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)</b>	62	19.565.269	188.410.668
<b>CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)</b>	63	11.779.835	24.365.331
<b>18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):</b>			
- Profit (rd. 62 - 63)	64	7.785.434	164.045.337
- Pierdere (rd. 63 - 62)	65	0	0
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66		
20. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	67		
<b>21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:</b>			
- Profit (rd. 64 - 65 - 66 - 67)	68	7.785.434	164.045.337
- Pierdere (rd. 65 + 66 + 67 - 64)	69	0	0

Suma de control F20 :

\*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.

La rândul 23 - 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 33 - 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.

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele

CONSORTIU MAESTRO SPRL SI DASCAL INSOLVENCY SPRL

Semnătura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele și prenumele

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
NEVALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

## DATE INFORMATIVE

Cod 30

la data de 31.12.2015

- lei -

<b>I. Date privind rezultatul inregistrat</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Nr.unitati</b>		<b>Sume</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Unitați care au inregistrat profit	01	1		164.045.337
Unitați care au inregistrat pierdere	02			
Unitați care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	03			
<b>II Date privind platile restante</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Total, din care:</b>	<b>Pentru activitatea curenta</b>	<b>Pentru activitatea de investitii</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1=2+3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Plati restante – total (rd.05 + 09 + 15 la 19 + 23)	04	533.476.999	533.476.999	
Furnizori restanți – total (rd. 06 la 08)	05	128.551.593	128.551.593	
- peste 30 de zile	06			
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08	128.551.593	128.551.593	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.10 la 14)	09	6.742.900	6.742.900	
- contributiile pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariatii si alte persoane asimilate	10	4.926.374	4.926.374	
- contributiile pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	1.648.787	1.648.787	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12			
- contributiile pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	167.739	167.739	
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15			
Obligatii restante fata de alti creditorii	16	50.405.375	50.405.375	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17	62.994.795	62.994.795	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			
Credite bancare nerambursate la scadenta – total (rd. 20 la 22)	19	284.782.336	284.782.336	
- restante dupa 30 de zile	20			
- restante dupa 90 de zile	21			
- restante dupa 1 an	22	284.782.336	284.782.336	
Dobanzi restante	23			
<b>III. Numar mediu de salariatii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>		<b>2</b>
Numar mediu de salariatii	24	38		34
Numarul efectiv de salariatii existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	25	33		31

<b>IV. Dobânzi, dividende și redevențe plătite în cursul perioadei de raportare. Subvenții încasate și creanțe restante</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente , din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, din care:	30	
- impozitul datorat la bugetul de stat	31	
Venituri brute din <b>dobânzi</b> plătite către <b>persoane juridice</b> asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	32	
- impozitul datorat la bugetul de stat	33	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente , din care:	34	
- impozitul datorat la bugetul de stat	35	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoanele fizice</b> nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	36	
- impozitul datorat la bugetul de stat	37	
Venituri brute din <b>dividende</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente , potrivit prevederilor art. 117 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, din care:	38	
- impozitul datorat la bugetul de stat	39	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente, din care:	40	
- impozitul datorat la bugetul de stat	41	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane fizice</b> nerezidente din state membre ale Uniunii Europene, din care:	42	
- impozitul datorat la bugetul de stat	43	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane juridice</b> nerezidente, din care:	44	
- impozitul datorat la bugetul de stat	45	
Venituri brute din <b>redevențe</b> plătite către <b>persoane juridice</b> asociate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	46	
- impozitul datorat la bugetul de stat	47	
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	48	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	49	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	50	
Redevență petrolieră plătită la bugetul de stat	51	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	52	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> , din care:	53	
- impozitul datorat la bugetul de stat	54	
Venituri brute din <b>servicii</b> plătite către <b>persoane nerezidente</b> din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	55	
- impozitul datorat la bugetul de stat	56	
Subvenții încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	57	

- subvenții încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	58		
- subvenții aferente veniturilor, din care:	59		
- subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă **)	60		
<b>Creanțe restante</b> , care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale și/sau în actele normative în vigoare, din care:	61		
- creanțe restante de la entități din sectorul majoritar sau integral de stat	62		
- creanțe restante de la entități din sectorul privat	63		
<b>V. Tichete de masa</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume (lei)</b>	
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor	64		
<b>VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare ***)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare (65=66+69):	65	0	0
- după surse de finanțare (rd. 66=67+68)	66	0	0
- din fonduri publice	67		
- din fonduri private	68		
- după natura cheltuielilor (rd. 69=70+71)	69	0	0
- cheltuieli curente	70		
- cheltuieli de capital	71	0	0
<b>VII. Cheltuieli de inovare ****)</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli de inovare	72		
<b>VIII. Alte informații</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	73		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	74		
Imobilizări financiare, în sume brute (rd. 76 + 84)	75	12.509.630	12.509.630
Acțiuni deținute la entitățile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate și obligațiuni, în sume brute (rd. 77 la 83)	76		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	77		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	78		
- părți sociale emise de rezidenți	79		
- obligațiuni emise de rezidenți	80		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv emise de rezidenți	81		
- acțiuni și părți sociale emise de nerezidenți	82		
- obligațiuni emise de nerezidenți	83		
Creanțe imobilizate, în sume brute (rd. 85+86)	84	12.509.630	12.509.630

- creanțe imobilizate în lei și exprimate în lei, a caror decontare se face în funcție de cursul unei valute (din ct. 267)	85	12.509.630	12.509.630
- creanțe imobilizate în valută (din ct. 267)	86		
Creanțe comerciale, avansuri acordate furnizorilor și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	87	127.973.901	134.349.246
- creanțe comerciale externe, avansuri acordate furnizorilor externi și alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	88		
Creanțe comerciale neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	89	127.973.901	134.349.246
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	90		
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482), (rd.92 la 96)	91	1.096.983	372.395
- creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale (ct.431+437+4382)	92		
- creanțe fiscale în legătură cu bugetul statului (ct.441+4424+4428+444+446)	93		370.362
- subvenții de încasat(ct.445)	94	2.033	2.033
- fonduri speciale - taxe și varsăminte asimilate (ct.447)	95	1.094.950	0
- alte creanțe în legătură cu bugetul statului(ct.4482)	96		
Creanțele entității în relațiile cu entitățile afiliate(ct.451)	97	138.862.273	4.210.527
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + 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)	98		
Alte creanțe (ct. 453** + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473 + 4662), (rd.100 la 102)	99	59.704.151	12.770.839
- decontări privind interesele de participare, decontări cu acționarii/asociații privind capitalul, decontări din operațiuni în participatie (ct.453+456+4582)	100		
- alte creanțe în legătură cu persoanele fizice și persoanele juridice, altele decât creanțele în legătură cu instituțiile publice (instituțiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	101	59.704.151	12.770.839
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	102		
Dobânzi de încasat (ct. 5187), din care:	103		
- de la nerezidenți	104		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici *****)	105		
Investiții pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + din ct.508), (rd.107 la 113)	106		
- acțiuni cotate emise de rezidenți	107		
- acțiuni necotate emise de rezidenți	108		

- părți sociale emise de rezidenți	109		
- obligațiuni emise de rezidenți	110		
- acțiuni emise de organisme de plasament colectiv rezidente	111		
- acțiuni emise de nerezidenți	112		
- obligațiuni emise de nerezidenți	113		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	114		
<b>Casa în lei și în valută (rd.116+117)</b>	115	1.340	1.544
- în lei (ct. 5311)	116	645	849
- în valută (ct. 5314)	117	695	695
<b>Conturi curente la bănci în lei și în valută (rd.119+121)</b>	118	8.857.731	3.271.977
- în lei (ct. 5121), din care:	119	9.094.424	3.508.670
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	120		
- în valută (ct. 5124), din care:	121	-236.693	-236.693
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	122		
<b>Alte conturi curente la bănci și acreditive, (rd.124+125)</b>	123		-161.753
- sume în curs de decontare, acreditive și alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	124		-161.753
- sume în curs de decontare și acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	125		
<b>Datorii (rd. 127 + 130+ 133 + 136 + 139 + 142 + 145 + 148 + 151+ 154 + 157 + 158 + 162+ 164 + 165 + 170 + 171 + 172 + 178)</b>	126	626.513.437	592.305.242
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni , în sume brute (ct. 161 ),(rd. 128 +129)	127		
- în lei	128		
- în valută	129		
<b>Dobanzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni în sume brute (ct.1681), (rd.131 +132)</b>	130		
- în lei	131		
- în valută	132		
<b>Credite bancare interne pe termen scurt (ct. 5191 + 5192 + 5197 ), (rd. 134+135)</b>	133		
- în lei	134		
- în valută	135		
<b>Dobanzile aferente creditelor bancare interne pe termen scurt(din ct. 5198), (rd. 137+138)</b>	136		
- în lei	137		
- în valută	138		
<b>Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), (rd. 140+141)</b>	139		
- în lei	140		
- în valută	141		
<b>Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen scurt (din ct.5198), ( rd. 143+144)</b>	142		
- în lei	143		
- în valută	144		

Credite bancare pe termen lung (ct. 1621 + 1622 + 1627 ), <b>(rd.146+147)</b>	145	284.782.336	284.782.336
- în lei	146	284.782.336	284.782.336
- în valută	147		
Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (din ct.1682) <b>(rd.149+150)</b>	148		
- in lei	149		
-in valuta	150		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 ) <b>(rd.152+153)</b>	151		
- în lei	152		
- în valută	153		
Dobanzi aferente creditelor bancare externe pe termen lung ( din ct.1682), <b>(rd. 155+156)</b>	154		
- in lei	155		
- in valuta	156		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	157		
Alte împrumuturi și dobânzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) <b>(rd. 159+160)</b>	158	4.907.170	4.918.608
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	159	4.907.170	4.918.608
- în valută	160		
Valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	161		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	162	141.806.631	143.274.116
- datorii comerciale externe , avansuri primite de la clienti externi si alte conturi asimilate, in sume brute ( din ct.401+din ct.403 +din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct.419)	163		
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	164	6.239.531	9.143.603
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) <b>(rd.166 la 169)</b>	165	64.946.677	97.224.688
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	166	7.278.214	7.545.935
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	167	22.354.866	49.132.474
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	168		
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	169	35.313.597	40.546.279
Datoriile entitatii in relatiile cu entitatile afiliate (ct.451)	170		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455)	171		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) <b>(rd.173 la 177)</b>	172	123.831.092	52.961.891



-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	173	8.271	8.271
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului ) 2) (din ct.462+din ct.472+din ct.473+4661)	174	123.821.561	52.952.360
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	175		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	176	1.260	1.260
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	177		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	178		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici *****)	179		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	180	16.151.800	16.151.800
- acțiuni cotate 3)	181		
- acțiuni necotate 4)	182		
- părți sociale	183	16.151.800	16.151.800
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	184		
Brevete si licente (din ct.205)	185		
<b>IX. Informații privind cheltuielile cu colaboratorii</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	186	49.805	0
<b>X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	187		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	188		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	189		
<b>XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014</b>	<b>Nr. rd.</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Valoarea contabilă netă a bunurilor 5)	190		

XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	31.12.2014		31.12.2015	
		Suma (lei)	% <sup>6)</sup>	Suma (lei)	% <sup>6)</sup>
A	B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
<b>Capital social vărsat (ct. 1012) <sup>6)</sup>, (rd. 192 + 195 + 199 + 200 + 201 + 202)</b>	191	16.151.800	X	16.151.800	X
- deținut de instituții publice, (rd. 193+194)	192				
- deținut de instituții publice de subordonare centrală	193				
- deținut de instituții publice de subordonare locală	194				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	195				
- cu capital integral de stat	196				
- cu capital majoritar de stat	197				
- cu capital minoritar de stat	198				
- deținut de regii autonome	199				
- deținut de societăți cu capital privat	200	16.151.800	100,00	16.151.800	100,00
- deținut de persoane fizice	201				
- deținut de alte entități	202				
	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
<b>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:</b>	203				
- către instituții publice centrale;	204				
- către instituții publice locale;	205				
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	206				
	<b>Nr. rd.</b>	<b>Sume</b>			
<b>A</b>	<b>B</b>	<b>31.12.2014</b>		<b>31.12.2015</b>	
<b>XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:</b>	207				
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	208				
- către instituții publice centrale;	209				
- către instituții publice locale;	210				

- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	211		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	212		
- către instituții publice centrale;	213		
- către instituții publice locale;	214		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	215		

XV. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
		31.12.2014	31.12.2015
A	B		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	216		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	217		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	218		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	219		
XVI. Venituri obținute din activități agricole *****)	Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	31.12.2014
Venituri obținute din activități agricole	220		

Suma de control F30 :

**ADMINISTRATOR,**

Numele si prenumele

CONSORTIU MAESTRO SPRL SI DASCAL INSOLVENCY SPRL

Semnatura \_\_\_\_\_

**INTOCMIT,**

Numele si prenumele

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnatura \_\_\_\_\_

Formular  
NEVALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

\*) Pentru statutul de 'persoane juridice asociate' se vor avea în vedere prevederile art. 124<sup>^</sup>20, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*) Subvenții pentru stimularea ocupării forței de muncă (transferuri de la bugetul statului 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. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\* Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului 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, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

\*\*\*\*\* În categoria operatorilor economici nu se cuprind entitățile reglementate și supravegheate de Banca Națională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societățile reclasificate 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 alin.(1) pct. 21 lit. c) din Legea nr. 571/2003 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) 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.

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

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

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 374 din 21 mai 2014. Valoarea contabilă a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut după ce se deduc amortizarea acumulată, pentru activele amortizabile și ajustările acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

6) La secțiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 192 - 202 în col. 2 și col. 4 entitățile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deținut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 191.

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
la data de 31.12.2015

Cod 40

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
<b>I.Imobilizari necorporale</b>						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Alte imobilizari	02	1.091.630			X	1.091.630
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
<b>TOTAL (rd. 01 la 04)</b>	<b>05</b>	<b>1.091.630</b>			<b>X</b>	<b>1.091.630</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>						
Terenuri	06	132.325.990			X	132.325.990
Constructii	07	396.637				396.637
Instalatii tehnice si masini	08	135.732.632		13.102.730		122.629.902
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	1.014.243		221.301		792.942
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13					
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15	338.138.499		320.595.743		17.542.756
<b>TOTAL (rd. 06 la 15)</b>	<b>16</b>	<b>607.608.001</b>		<b>333.919.774</b>		<b>273.688.227</b>
<b>III.Imobilizari financiare</b>	<b>17</b>	<b>172.601.460</b>			<b>X</b>	<b>172.601.460</b>
<b>ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd.05+16+17)</b>	<b>18</b>	<b>781.301.091</b>		<b>333.919.774</b>		<b>447.381.317</b>

## SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Alte imobilizari	20	479.226			479.226
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
<b>TOTAL (rd.19+20+21)</b>	<b>22</b>	<b>479.226</b>			<b>479.226</b>
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	23				
Constructii	24	55.070			55.070
Instalatii tehnice si masini	25	95.232.870		10.883.154	84.349.716
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	319.563		221.301	98.262
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
<b>TOTAL (rd.23 la 29)</b>	<b>30</b>	<b>95.607.503</b>		<b>11.104.455</b>	<b>84.503.048</b>
<b>AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)</b>	<b>31</b>	<b>96.086.729</b>		<b>11.104.455</b>	<b>84.982.274</b>

## 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
<b>I.Imobilizari necorporale</b>					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
<b>TOTAL (rd.32 la 34)</b>	<b>35</b>				
<b>II.Imobilizari corporale</b>					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
<b>TOTAL (rd. 36 la 44)</b>	<b>45</b>				
<b>III.Imobilizari financiare</b>					
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd.35+45+46)	47				

Suma de control F40 :

**ADMINISTRATOR,****INTOCMIT,**

Numele si prenumele

CONSORTIU MAESTRO SPRL SI DASCAL INSOLVENCY SPRL

Numele si prenumele

Semnătura \_\_\_\_\_

Calitatea

22--PERSOANE JURIDICE AUTORIZATE, MEMBRE CECCAR

Semnătura \_\_\_\_\_

Formular  
NEVALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

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

Atentie ! Selectati mai întâi tipul entității (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mici

 

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	<b>Cont</b>	<b>Suma</b>
1		