

SSU POLITEHNICA TIMIȘOARA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

**PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 decembrie 2023**

**Întocmite în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României
nr. 1802/2014**

SSU POLITEHNICA TIMIȘOARA S.A.

SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE ANUALE

31 decembrie 2023

CUPRINS	PAGINA
Raportul auditorilor independenți	-
Raportul administratorului	1 - 8
Contul de profit și pierdere	9
Bilanțul contabil	10
Tabloul fluxurilor de trezorerie	11 - 12
Situația modificărilor în capitalurile proprii	13
Note la situațiile financiare	14 - 36

RAPORTUL AUDITORILOR INDEPENDENȚI CĂTRE ACȚIONARIII SSU POLITEHNICA TIMIȘOARA S.A.

Opinia fără rezerve

1. Am auditat situațiile financiare anuale individuale atașate ale SSU Politehnica Timișoara SA („Societatea”) cu sediul în Municipiul Timișoara, Strada Regele Ferdinand I, Nr. 2, Clădirea Casa Politehnicii 1, Birou 3, Sl. 4, Etaj 2, Județ Timiș, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 44394624, întocmite la data de 31 decembrie 2023 formate din bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în capitalurile proprii și notele explicative la situațiile financiare, identificate prin următorii indicatori:

- pierdere:	3.274.623 lei
- cifra de afaceri:	1.331.854 lei
- total active:	183.985 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anuale ale SSU Politehnica Timișoara S.A. furnizează o imagine fidelă a situației financiare, a poziției financiare și rezultatelor Societății la 31 decembrie 2023, în conformitate cu cerințele specifice ale Regulamentului național de licențiere a cluburilor pentru participarea la UEFA Women’s Champions League, ediția 2023 – aplicabil pentru sezonul 2024 - 2025, Regulamentului privind condițiile de participare la Campionatul Național Liga a 2-a, ediția 2024 („RPCPCNL2”), cu prevederile Legii nr. 82/1991, legea contabilității republicată și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale, consolidate cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

4. Fără a modifica opinia noastră, atragem atenția asupra următoarelor aspecte:

- 4.1. Societatea înregistrează pierderi, pentru al treilea an consecutiv: 3.274.623 la 31 decembrie 2023, 6.732.963 lei la 31 decembrie 2022, 1.422.515 lei la 31 decembrie 2021 lei. De asemenea, la 31 decembrie 2023, Societatea avea datorii curente nete de 2.388.085 lei, iar aceste aspecte ne conduc la aprecieri prudente referitoare la capacitatea Societății de a face față obligațiilor de plată exigibile pe termen scurt. Perspectiva menținerii și continuării activității depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile economice prezente în mediul în care operează Societatea respectiv asigurarea surselor de finanțare prin majorări de capital social sau atragerea de surse externe compatibile cu fluxurile de numerar generate din activitatea de exploatare viitoare.
- 4.2. La data de 31 decembrie 2023, Societatea înregistra capitaluri proprii negative în sumă de - 2.204.100 lei ceea ce reprezintă mai puțin de jumătate din nivelul capitalului social vărsat, fapt care impune, conform Legii societăților comerciale nr. 31/1990, art. 153²⁴, următoarele:
- (i) Dacă consiliul de administrație, respectiv directoratul, constată că, în urma unor pierderi, stabilite prin situațiile financiare anuale aprobate conform legii, activul net al societății, determinat ca diferență între totalul activelor și totalul datoriilor acesteia, s-a diminuat la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris, va convoca de îndată adunarea generală extraordinară pentru a decide dacă societatea trebuie să fie dizolvată.
 - (ii) Prin actul constitutiv se poate stabili ca adunarea generală extraordinară să fie convocată chiar și în cazul unei diminuări a activului net mai puțin semnificativă decât cea prevăzută la aliniatul precedent, stabilindu-se acest nivel minim al activului net prin raportare la capitalul social subscris.
 - (iii) Consiliul de administrație, respectiv directoratul, va prezenta adunării generale extraordinare un raport cu privire la situația patrimonială a societății, însoțit de observații ale cenzorilor sau, după caz, ale auditorilor interni. Acest raport trebuie depus la sediul societății cu cel puțin o săptămână înainte de data adunării generale, pentru a putea fi consultat de orice acționar interesat. În cadrul adunării generale extraordinare, consiliul de administrație, respectiv directoratul, îi va informa pe acționari cu privire la orice fapte relevante survenite după redactarea raportului scris.
 - (iv) Dacă adunarea generală extraordinară nu hotărăște dizolvarea societății, atunci societatea este obligată ca, cel târziu până la încheierea exercițiului financiar ulterior celui în care au fost constatate pierderile, să procedeze la reducerea capitalului social cu un quantum cel puțin egal cu cel al pierderilor care nu au putut fi acoperite din rezerve, dacă în acest interval activul net al societății nu a fost reconstituit până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social.
 - (v) În cazul neîntrunirii adunării generale extraordinare sau dacă adunarea generală extraordinară nu a putut delibera valabil nici în a doua convocare, orice persoană interesată se poate adresa instanței pentru a cere dizolvarea societății. Dizolvarea poate fi cerută și în cazul în care obligația impusă societății potrivit paragrafului precedent nu este respectată. În oricare dintre aceste cazuri, instanța poate acorda societății un termen ce nu poate depăși 6 luni pentru regularizarea situației. Societatea nu va fi dizolvată dacă reconstituirea activului net până la nivelul unei valori cel puțin egale cu jumătate din capitalul social are loc până în momentul rămânerii irevocabile a hotărârii judecătorești de dizolvare.

4.3 Incertitudinile determinate de războiul din Ucraina, de restricțiile impuse la nivel internațional Federației Ruse și criza energetică determină implicit existența unui risc referitor la posibilitatea unor evoluții imprevizibile cu privire la nivelul indicatorilor economico-financiari bugetați de Societate, respectiv reconsiderarea aspectelor care au stat la baza estimării valorilor de inventar pentru activele Societății. Gestionarea situației financiare a Societății depinde de modul în care managementul abordează evenimentele și condițiile socio-economice viitoare prezente în mediul dificil în care aceasta operează.

Alte aspecte

5. Menționăm faptul că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătură cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2023, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate în cazul în care aceasta s-ar impune.

6. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare și raportul asupra conformității sau pentru opinia formată.

7. Situațiile financiare anexate raportului de audit nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, respectiv cerințele specifice ale Regulamentului privind condițiile de participare la Campionatul Național Liga a 2-a, ediția 2024 („RPCPCNL2”).

Alte informații – Raportul Administratorilor

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea, aceasta fiind prezentată într-un raport separat.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare individuale nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cu acele cunoștințe pe care noi le-am obținut în timpul auditului dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu cerințele OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 (reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate).

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatea conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu cerințele specifice ale Regulamentului național de licențiere a cluburilor pentru participarea la UEFA Women's Champions League, ediția 2023 – aplicabil pentru sezonul 2024 - 2025, Regulamentului privind condițiile de participare la Campionatul Național Liga a 2-a, ediția 2024 („RPCPCNL2”), cu Legea contabilității nr. 82/1991, legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare și cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

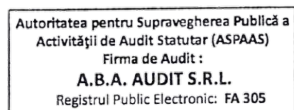
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoiele semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

14. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Timișoara, 8 martie 2023

În numele

A.B.A. AUDIT SRL
Str. Georg Haendel nr.1, Timișoara, Timiș



Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. FA305/23 decembrie 2002

Dr. Bunget Ovidiu-Constantin



Înregistrat în Registrul Public Electronic cu nr. AF1739/14 august 2006

RAPORTUL ADMINISTRATORULUI
asupra activității societății în exercițiul financiar 2023

Istoric, dezvoltarea și poziția entității

Societatea comercială SSU Politehnica Timișoara S.A a fost înființată în baza Legii nr. 31/1990 și este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J35/2262/2021, având Cod Unic de înregistrare: 44394624/ 08.06.2021, fiind încadrată în categoria societăților care aplică reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor publice nr. 1802 din 29 decembrie 2014.

Societatea își desfășoară activitatea de bază în domeniul "Activități sportive" conform codului CAEN 9312 din clasificarea CAEN.

Societatea a fost înființată în anul 2021. Capitalul Social al societății este în valoare nominală de 9.226.000lei lei.

Număr acțiuni: 92.260 acțiuni

Valoare nominală individuală: 100 lei

Descriere	31.12.2023	
	Nr. acțiuni	%
ASOCIAȚIA CLUBUL SPORTIV "ASU POLITEHNICA"	57.262	62.0659
ASOCIAȚIA SUPORTERILOR TIMIȘORENI "DRUKERIA"	13.192	14.2987
CRAMELE RECAS SA	3.830	4.1513
ROMONIȚĂ CRISTIAN	2.554	2.7683
EXTRA-PROMPT SRL	766	0.8303
NEGRIU DINU NICOLAE	2.464	2.6707
MOZA SAȘA-ANDREI	2.279	2.4702
PANTILIMON COSTEL – FANE	5.052	5.4758
PASCA MARIUS – CALIN	2.397	2.5981
ZAVELITA SORIN – ION	144	0.1561
PERSOANE FIZICE SUPORTERI DRUCKERIA	1.540	1.6692
PERSOANE FIZICE SUPORTERI ACS ASU POLITEHNICA	780	0.8454
Total	92.260	100,00

Societatea are obligația de a depune situațiile financiare anuale individuale împreună cu raportul administratorilor și al auditorului financiar la Ministerul Finanțelor Publice, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, București (AA- Contribuabililor Mijlocii).

Situațiile financiare anuale individuale ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile reglementarilor contabile în vigoare, și anume:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- prevederile Ordinului M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, (OMF 1802/2014)
- OMFP 85/2022 - privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Consiliului de administrație al societății comerciale îi revine răspunderea, conform articolului 11, alin.4 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, de a adopta programe proprii prin care să asigure măsurile necesare pentru aplicarea corespunzătoare a acestor reglementări.

În urma analizei situațiilor financiare anuale întocmite la 31 decembrie 2022 în conformitate cu prevederilor Ordinului sus-menționat mai sus, s-a impus o analiză a poziției financiare și a performanțelor societății realizată de către membrii Consiliului de Administrație.

Activitatea Societății pe durata anului 2022 s-a concretizat în obținerea următorilor indicatori principali:

Indicator	2022	2023
1) Cifra de afaceri	913.368	1.331.854
2) Pierdere Netă	6.732.963	3.274.623
3) Capitaluri proprii	-1.429.478	-2.204.100
4) Lichidități	71.714	128.029

Detaliat,

Indicator	Realizat (lei)
Cifra de afaceri	1.331.854
Venituri totale	2.010.525
Cheltuieli totale	5.285.148
Pierdere brută	3.261.282
Impozit pe venit	13.341
Pierdere netă	3.274.623
Poziție financiară la 31.12.2023	Realizat (lei)
Active imobilizate – total	3.971
Active circulante – total	180.014
Cheltuieli în avans	0
Datorii curente	2.388.085
Datorii exigibile în mai mult de un an	0
Provizioane	0
Capitaluri proprii	-2.204.100
Număr mediu de salariați	4

În cursul anului financiar 2023 a avut loc o majorare de capital social de la valoarea de 6.726.000 lei, la valoarea de 9.226.000 lei, prin modificarea structurii acționariatului.

Poziția financiară a societății este reflectată de următoarele elemente patrimoniale și surse de finanțare ale acestora:

Nr. Crt.	Element de patrimoniu	Valori	Valori
		2022	2023
1	ACTIVE IMOBILIZATE- total, din care:	886.559	3.971
	-imobilizări necorporale	886.559	3.971
	-imobilizări corporale	0	0
	-imobilizări financiare	0	0
2	ACTIVE CIRCULANTE- total, din care:	86.921	180.014
	-stocuri		47.820
	-creanțe	15.207	4.165
	-casa și conturi la bănci	71.714	128.029
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	0	0
4	TOTAL ACTIV	973.480	183.985

În cursul anului 2023 urmărim menținerea și extinderea activității societății, în domeniul selecției, pregătirii sportivilor profesioniști și al dezvoltării Centrului de Copii și Juniori propriu în condițiile de eficiență economică și profitabilitate. În același timp se va demara activitatea de comerț cu amănuntul al echipamentelor sportive sub sigla Politehniciei.

Modificarea valorii imobilizărilor necorporale în cursul anului 2023 este datorată amortizării acestor și este în suma de 882.588 lei.

Totalul activelor imobilizate de la finalul anului 2023 este 3.971 cu o structură detaliată mai jos:

	Valori 2022	Valori 2023
Terenuri și amenajări de terenuri	0	0
Construcții	0	0
Instalații tehnice și mașini	0	0
Alte instalații, utilaje și mobilier	0	0
Imobilizări în curs de execuție	0	0
Imobilizări necorporale (jucători)	886.559	3.971
Investiții financiare	0	0
Total Active Imobilizate	886.559	3.971

Contul de profit și pierdere aferent anului 2023 se prezintă astfel:

Indicator	Valori	Valori
	2022	2023
Cifra de afaceri	913.368	1.331.854
Venituri din exploatare	923.368	2.003.206
Cheltuieli de exploatare	7.650.364	5.259.641
Rezultat din exploatare	-6.726.996	-3.256.435
Venituri financiare	2.300	7.319
Cheltuieli financiare	4.208	12.166
Rezultat financiar	-1.908	-4.847
Venituri totale	925.668	2.010.525
Cheltuieli totale	7.654.572	5.271.807
Rezultat curent brut	-6.728.904	-3.261.282
Impozit micro	4.059	13.341
Rezultat Net-Pierdere	-6.732.963	-3.274.623

Pentru anul 2023, conducerea își propune acțiuni care să ducă la reducerea în continuare a costurilor operaționale și la creșterea eficienței activității.

Performanța societății

La 31.12.2023 societatea a înregistrat următorii indicatori economico - financiari:

Situația modificărilor capitalului propriu la 31 decembrie 2023

TABEL cu structura capitalurilor

Indicator	Valori	Valori
	2022	2023
Capital social	6.726.000	9.226.000
Rezerve legale		-
Alte rezerve		-
Rezultat - pierdere	-6.732.963	-3.274.623

Capitalurile proprii la 31.12.2023 sunt negative

Societatea nu se așteaptă să fie modificate semnificative în următoarea perioadă.

Riscuri financiare

1. Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care le are Societatea pe termen lung. Politica Societății este de a administra costul dobânzii printr-un mix de împrumuturi la mai multe bănci, cu dobândă variabilă în funcție de dobânzile de pe piață.

2. Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea încearcă pe cât posibil să păstreze o parte importantă a împrumuturilor sale în lei, nu în valută.

3. Riscul de credit

Creditele luate de club sunt protejate prin transformarea lor în acțiuni.

4. Riscul de preț

Poate reprezenta un risc pentru societate modificarea prețului de piață al bunurilor/serviciilor sale, pe de o parte:

4.1 În sensul creșterii prețului perceput de furnizorii societății:

- Pretul combustibilului și a taxelor de drum
- Pretul asigurărilor
- Prețul subcontractorilor
- Pretul cerut pentru întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe ale societății
- Pretul chiriilor

4.2 În sensul scăderii prețului acceptat de clienți, astfel încât să fie diminuat rezultatul societății.

5. Riscul fluxului de numerar

Rata fluxului de trezorerie din exploatare – arată raportul dintre fluxul net de trezorerie din exploatare și fluxul de trezorerie net global.

Societatea urmărește ca valoarea ratei să fie pozitivă și în creștere. În cazul în care acest lucru nu este posibil, este luată în calcul probabilitatea factoringului, precum și a accesării de credite pe termen scurt pentru acoperirea nevoii de disponibilitate banesti pe termen scurt.

Riscul de lichiditate este cel care poate avea cea mai mare probabilitate de a afecta societatea.

Din această perspectivă societatea încearcă să anticipeze care este probabilitatea de a avea nevoie de lichidități pe termen scurt, chiar de pe o zi pe alta și să stabilească nivelul minim de active lichide pe care trebuie să îl includă în portofoliul propriu pentru a putea face față oricărei situații neașteptate.

6. Riscul asociat conflictului din Ucraina

În anul 2023, riscurile identificate sunt:

Nr.	Risc identificat	Măsuri (exemple)
6.1	intensitatea atacurilor cibernetice	Sistem suplimentar de protecție Responsabil/furnizor de servicii IT Informarea personalului Restricționarea accesului în sistem a persoanelor neautorizate Utilizarea parolelor individuale și definirea nivelului de acces
6.2	creșterea costurilor operaționale	
6.3	limitarea accesului la împrumuturi și creșterea dobânzilor	Societatea are rezerve din care își asigură refinanțarea
6.4	reducerea ritmului investițiilor sau amânarea unor proiecte deja începute	Identificarea unor altor proiecte

În aceste condiții, conducerea face eforturi de identificarea a unor noi potentiali clienti si de gasire a unor solutii de depasire a acestei perioade.

Aționariat și conducere

La data de 31 decembrie 2023 societatea era condusă de un Consiliu de Administrație având următoarea componență:

Presedinte	ȘERBAN Viorel-Aurel
Vicepresedinte	PASCA Marius - Calin
Membru	CĂDARIU - Brailoiu Liviu -Ioan
Membru	MOZA Sașa -Andrei
Membru	FILIPAȘ Ioan- Dușan
Membru	ROMONIȚĂ Cristian
Membru	PANTILIMON Costel - Fane

Conducerea executivă era asigurată de următoarea echipă:

Administrator	ȘERBAN Viorel-Aurel
Director executiv	PANTILIMON Costel - Fane
Delegat/organizator competiții	POCLID Ionel
Expert sportiv	MUSAT Petrea
Responsabil marketing	STANESCU Edward
Responsabil fotbal feminin	PASCA Marius - Calin
Coordonator Academie juniori	BRINDESCU Sorin

Aspecte privind activitatea de control intern

Societatea a organizat activitatea de control intern prin care urmărește asigurarea:

- conformității cu legislația în vigoare;
- aplicării deciziilor luate de conducerea entității;
- buna funcționare a activității interne a entității;
- fiabilitatea informațiilor financiare;
- eficacitatea operațiunilor entității;
- utilizarea eficientă a resurselor;
- monitorizarea și analiza riscurilor identificate;
- identificarea unor noi riscuri și analiza impactului acestora; - reducerea riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate;

Ca urmare, obiectivele procedurilor de control intern sunt:

1. respectarea reglementărilor legale și a dispozițiilor conducerii;
2. dezvoltarea, mentinerea și furnizarea de informații financiare corecte și complete pentru fundamentarea deciziilor conducerii.
3. protejarea resurselor împotriva abuzurilor, pierderilor sau fraudelor;
4. realizarea funcțiilor și atribuțiilor într-o manieră economică, eficientă și eficace;

Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:

- a) anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce va permite, ulterior realizarea operațiunilor și controlul bugetar;
- b) în timpul operațiunilor, sub aspectul verificării cheltuielilor și conformității cu contractele existente, precum și a veniturilor în raport cu contractele încheiate; verificarea livrărilor conform ofertelor și comenzilor; verificarea încasărilor
- c) după finalizarea operațiunilor, în scopul analizei rentabilității operațiunilor și constatării conformității sau a eventualelor anomalii care trebuie corectate. (confirmări pentru livrare, rezolvarea reclamațiilor)

Controlul intern cuprinde componente strâns legate, respectiv:

- definirea a responsabilităților, resurse si proceduri adecvate, modalități și sisteme de informare, instrumente și practici corespunzătoare;
- difuzarea internă de informații pertinente, fiabile, a căror cunoastere permite fiecăruia să-și exercite responsabilitățile;
- un sistem care urmărește,
- identificarea și analizarea principalelor riscuri care pot afecta atingerea obiectivele entității
- proiectarea unor proceduri de gestionare a acestor riscuri;
- modul în care sunt aplicate procedurile
- activități de control corespunzătoare pentru fiecare proces, concepute pentru a reduce riscurile care pot să afecteze realizarea obiectivelor entității;
- supravegherea permanentă a dispozitivului de control intern, precum și o examinare a funcționării sale, prin monitorizarea eficienței procedurilor în vederea adaptării lor;

Aspecte privind întocmirea situațiilor financiare

Operatiunile economico-financiare au fost consemnate în documente legale.

Societatea a urmărit să se conformeze regulilor de urmărire a bilanțurilor contabile, iar posturile din acest important document corespund cu datele înregistrate în contabilitate .

S-au pus de acord evidența contabilă cu elementele patrimoniale. Societatea nu a făcut compensari între conturile bilanțiere sau între venituri si cheltuieli.

Drepturile cuvenite Bugetului Statului cât și celorlalte bugete s-au constituit corespunzator .

Există corelație între soldurile conturilor din bilanța de verificare și posturile de activ și pasiv ale bilanțului, iar contul de profit și pierdere a fost întocmit pe baza datelor din contabilitate, reflectând fidel veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale anului 2023.

Timisoara
08/03/2024

Administrator,
Serban Viorel-Aurel



SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A.

Contul de profit și pierderi

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

	Note	Pentru anul financiar:	
		2022	2023
Venituri (+)			
Bilete de intrare		9.020	57.630
Sponsorizări și publicitate	3	185.468	1.084.540
Drepturi de difuzare		199.859	98.332
Activități comerciale		0	91.353
Venituri UEFA	4	378.619	565.830
Subvenții, donații și alte venituri autorități stat/locale		0	0
Alte venituri din exploatare	5	150.402	105.522
Total venituri din exploatare		923.368	2.003.206
Cheltuieli (-)			
Costuri de achiziție / cu materialele	6	(101.135)	(332.253)
Cheltuieli cu personalul	7	(3.199.511)	(2.726.835)
Amortizarea/ ajustarea imobilizărilor corporale		(1.951.440)	(367.069)
Amortizarea altor imobilizări necorporale (fără drepturi de legitimare)		(1.951.440)	(367.069)
Alte cheltuieli de exploatare	8	(1.177.780)	(1.317.964)
Total cheltuieli din exploatare		(6.429.866)	(4.744.121)
Transferuri de jucători			
Rezultat din cedarea activelor drepturi legitimare	9	0	0
Amortizarea/ajustarea drepturilor de legitimare		-	-
Venituri din cedarea temporara a drepturilor de legitimare		-	-
Cheltuieli aferente cesionarii temporare a drepturilor de legitimare		-	-
Rezultatul total net din transferurile de jucători		0	0
Alte venituri/cheltuieli			
Profit/(pierderi) din cedarea altor active		(1.220.497)	(515.520)
Rezultat financiar-profit/(pierdere)	10	(1.909)	(4.874)
Cheltuieli cu impozitul pe profit/pe venit	11	(4.059)	(13.341)
Rezultat net -profit/(pierderi)		(6.732.963)	(3.274.623)

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație la 08.03.2024.

Au fost semnate în numele acestuia de:

SERBAN Viorel-Aurel
Președinte



SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A.

Bilanț

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

	Note	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
Active circulante			
Numerar și echivalente de numerar		71.714	128.029
Creanțe rezultate din transferuri de jucători	12	0	0
Creanțe la societăți din cadrul grupului și părți legate	23	0	0
Alte creanțe și cheltuieli în avans	13	15.207	4.165
Stocuri		0	47.820
Active imobilizate			
Imobilizări corporale	14	0	0
Imobilizări necorporale – drepturi legitimare	15	886.559	3.971
Creanțe rezultate din transferuri de jucători	12	0	0
Creanțe la societăți din cadrul grupului și părți legate	23	0	0
Alte imobilizări necorporale	15	0	0
Investiții și alte imobilizări financiare	16	0	0
Total active		973.480	183.985
Datorii pe termen scurt			
Credite în conturi curente și alte împrumuturi-creditări	17	0	0
Datorii rezultate din transferuri/împrumuturi de jucători	18	0	0
Datorii societăți din cadrul grupului și alte părți legate	23	0	1.660.300
Datorii față de angajați	19	461.708	283.631
Datorii față de autoritățile fiscale	20	114.222	194.433
Alte datorii, subvenții și venituri în avans	21	143.358	249.721
Provizioane	22	0	0
Datorii față de UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB	24	0	6.374
Datorii pe termen lung			
Credite și alte împrumuturi	17	0	0
Datorii rezultate din transferuri/împrumuturi de jucători	18	0	0
Datorii societăți din cadrul grupului și alte părți legate	23	1.683.670	0
Datorii față de angajați	19	0	0
Datorii față de autoritățile fiscale	20	0	0
Alte datorii, subvenții și venituri în avans	21	0	0
Provizioane	22	0	0
Total Datorii		2.402.958	2.388.085
Active nete/(pasive) / Capital propriu			
Capital social		6.726.000	9.226.000
Rezerve		0	0
Rezultat reportat		(1.422.515)	(8.155.477)
Rezultat curent		(6.732.963)	(3.274.623)
Total Capital propriu		(1.429.478)	(2.204.100)
Total Datorii și Capitaluri proprii- CAPITAL TOTAL		973.480	183.985

Situățiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație la 08.03.2024.

Au fost semnate în numele acestuia de:

SERBAN Viorel-Aurel
Presedinte

SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A.

Tabloul fluxurilor de trezorerie – metoda directă
(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

	Pentru anul financiar:	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Plăți în numerar pentru rambursarea sumelor împrumutate de la acționari sau părți legate		
Intrări/ieșiri de numerar din activitățile de finanțare	<u>2.448.052</u>	<u>2.477.289</u>
Creșteri/descreșteri de numerar nete	(617.716)	56.315
Sold la începutul perioadei	689.430	71.714
Sold la sfârșitul perioadei	<u>71.714</u>	<u>128.029</u>

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație la 08.03.2024.

Au fost semnate în numele acestuia de:

SERBAN Viorel-Aurel
Președinte



SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A.

Situ

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

	Capital social	Rezerve din reevaluare	Alte rezerve	Rezultat reportat	Rezultat curent	Total Capital propriu
31.12.2021	4.574.000	0	0	0	(1.422.515)	3.151.485
Rezultat curent	0	0	0	0	(6.732.963)	(6.732.963)
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Majorare capital	2.152.000	0	0	0	0	2.152.000
Dividende distribuite	0	0	0	0	0	0
Alte repartizari din profit	0	0	0	0	0	0
31.12.2022	6.726.000	0	0	(1.422.515)	(6.732.963)	(1.429.478)
Rezultat curent	0	0	0	0	(3.274.623)	(3.274.623)
Rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Majorare capital	2.500.000	0	0	0	0	2.500.000
Dividende distribuite	0	0	0	0	0	0
Alte repartizari din profit	0	0	0	0	0	0
31.12.2023	9.226.000	0	0	(8.155.477)	(3.274.623)	(2.204.100)

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație la 08.03.2024.

Au fost semnate în numele acestuia de:

SERBAN Viorel-Aurel
Președinte



SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

1. Organizare și operare

SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A. este o societate comercială pe acțiuni cu sediul social: județ Timiș, loc. Timișoara, Str. Regele Ferdinand I, nr. 2, Clădirea Casa Politehnicii 1, birou 3 și 4, Cod de identificare fiscală:44394624 și Cod de înregistrare la ORC J35/2262/2021

Clubul își desfășoară activitatea la sediul social din loc. Timișoara, Str. Regele Ferdinand I, nr. 2, Clădirea Casa Politehnicii 1, birou 3 și 4, etaj 2.

Informațiile financiare sunt valabile pentru **SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A.**, solicitant individual de licență.

Capital social, Partea care exercită controlul final și beneficiarul real:

Structura acționariatului se prezintă astfel:

Descriere	31.12.2022		31.12.2023	
	Nr. acțiuni	%	Nr. acțiuni	%
ASOCIAȚIA CLUBUL SPORTIV "ASU POLITEHNICA"	47.069	69,98	57.262	62.0659
ASOCIAȚIA SUPORTERILOR TIMIȘORENI "DRUKERIA"	7.848	11,67	13.192	14.2987
CRAMELE RECAS SA	3.730	5,54	3.830	4.1513
ROMONIȚĂ CRISTIAN	2.487	3,70	2.554	2.7683
NEGRIU DINU-NICOLAE	2.400	3,57	2.464	2.6707
PERSOANE FIZICE SUPORTERI DRUCKERIA	1.500	2,23	1.540	1.6692
PERSOANE FIZICE SUPORTERI ACS ASU POLITEHNICA	760	1,13	780	0.8454
EXTRA-PROMPT SRL	746	1,11	766	0.8303
MOZA SAȘA-ANDREI	720	1,07	2.279	2.4702
PANTILIMON COSTEL FANE			5.052	5.4758
PASCA MARIUS CALIN			2.397	2.5981
ZAVELITA SORIN ION			144	0.1561
Total	67.260	100,00	92260	100,00

SSU POLITEHNICA TIMISOARA S.A. este persoană juridică româna controlată, în mod direct de către Conducerea Clubului

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Conducerea Clubului

La 31 decembrie 2023, componența Consiliului de Administrație este următoarea:

Presedinte	ȘERBAN Viorel-Aurel
Vicepresedinte	PASCA Marius - Calin
Membru	CĂDARIU - Brailoiu Liviu -Ioan
Membru	MOZA Sașa -Andrei
Membru	FILIPAȘ Ioan- Dușan
Membru	PANTILIMON Costel - Fane
Membru	ROMONIȚĂ Cristian

2. Politici contabile

Situațiile financiare atașate sunt întocmite în conformitate cu cerințele specifice ale Regulamentului național de licențiere a cluburilor pentru participarea la competițiile UEFA WCL, ediția 2023 („RNLCUWCL”), Regulamentului privind condițiile de participare la Campionatul Național Liga a 2-a, ediția 2024 („RPCPCNL2”) și în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare.

Principiile generale și regulile de evaluare specifice care stau la baza întocmirii acestor situații financiare sunt detaliate în cele ce urmează:

2.1 Principii generale

Contabilitate de angajamente

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

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

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt întocmite în baza principiului continuității activității care presupune ca entitatea raportoare își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Administratorii entității raportoare nu au cunoștință, la data întocmirii situațiilor financiare anuale, de elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.

Alte principii relevante pentru întocmirea situațiilor financiare

Au fost respectate toate principiile contabile cerute de RNLCUWCL, RPCPCNL2 și OMFP 1802/2014, respectiv:

- **Principiul permanenței metodelor:** Metodele de evaluare și politicile contabile sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul;
- **Principiul prudenței:** Evaluările sunt efectuate pe o bază prudentă astfel încât activele și veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate;
- **Principiul independenței exercițiului.** Au fost înregistrate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii;**
- **Principiul intangibilității bilanțului de deschidere;**
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului.** Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierderi este realizată ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.
- **Principiul pragului de semnificație;**

Moneda de prezentare

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei. Toate cifrele sunt prezentate în termenii puterii de cumpărare a leului românesc la 31 decembrie 2023.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor; câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierderi în momentul realizării lor.

La data de 31 decembrie 2023 creanțele și datoriile exprimate în valută au fost convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierderi întocmit. Cursurile de schimb la 31 decembrie 2023 au fost:

- 1 EUR = 4.9746 lei.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

2.2 Reguli de recunoaștere și evaluare

Regulile specifice de recunoaștere și evaluare sunt prezentate în cele ce urmează:

a. *Venituri din exploatare*

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora, după cum urmează:

Venituri din vânzări de bilete – Includ veniturile generate de intrarea și prezența la meciuri, atât din vânzarea de abonamente, cât și de bilete pentru competițiile naționale (de ligă și cupă), competițiile de club UEFA și alte meciuri (amicale și turnee). Biletele de intrare includ și cotizația de membru.

Venituri din vânzări de bilete se recunosc la momentul desfășurării evenimentului sportiv iar în cazul abonamentelor, veniturile sunt recunoscute proporțional în momentul desfășurării meciurilor relevante, pe parcursul sezonului.

Venituri din sponsorizări și publicitate – Includ veniturile obținute de la sponsorul principal, alți sponsori, publicitatea pe teren și pe panouri și din alte sponsorizări și publicitate.

Veniturile din sponsorizări care reprezintă venituri fixe trebuie recunoscute proporțional, pe durata contractului de sponsorizare. Veniturile din sponsorizări care sunt venituri variabile, dependente de îndeplinirea anumitor condiții de către club (cum ar fi primele de participare în competiții) se recunosc în momentul îndeplinirii condiției de performanță.

Venituri din drepturi de difuzare – Includ veniturile obținute din vânzarea drepturilor de difuzare la televiziune, radio, noile canale media și alte canale de difuzare pentru competițiile naționale (de ligă și cupă), competițiile de club UEFA și alte meciuri (amicale și turnee).

Veniturile din vânzarea drepturilor de difuzare și alte venituri aferente participării în competiții care sunt venituri fixe trebuie recunoscute proporțional în momentul desfășurării meciurilor relevante, pe parcursul sezonului.

Veniturile din vânzarea drepturilor de difuzare și alte venituri aferente participării în competiții care sunt venituri variabile, dependente de îndeplinirea anumitor condiții de către club (cum ar fi primele de participare în competiții) trebuie recunoscute în momentul îndeplinirii condiției de performanță.

Veniturile din donații și finanțări/subvenții – includ Venituri din donații se recunosc la momentul primirii donației în condițiile în care nu există elemente care să condiționeze caracterul nerambursabil al acestora. Finanțările/subvențiile trebuie înregistrate în evidențele contabile ale clubului doar în momentul în care există o asigurare rezonabilă privind îndeplinirea de către club a condiției de primire a finanțării/subvenției și faptul că finanțarea/subvenția va fi primită. Apoi, finanțarea/subvenția trebuie recunoscută la profit și pierdere în mod sistematic, pe toată durata perioadelor de raportare în care clubul recunoaște la cheltuieli costurile pentru compensarea cărora a fost acordată finanțarea/subvenția.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Ca atare, finanțările/subvențiile pentru anumite cheltuieli trebuie recunoscute în contul de profit și pierderi în aceeași perioadă/aceleași perioade de raportare ca și cheltuielile relevante. În mod similar, finanțările/subvențiile aferente activelor amortizabile sunt recunoscute în contul de profit și pierderi pe parcursul perioadelor de raportare în care sunt recunoscute cheltuielile cu amortizarea activelor respective și în proporțiile în care sunt recunoscute cheltuielile respective. O finanțare/subvenție care devine de încasat în calitate de compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau pentru acordarea de sprijin financiar imediat neasociat unor cheltuieli aferente viitoare trebuie recunoscută în contul de profit și pierderi în perioada în care devine de încasat.

Veniturile din activități comerciale - Includ venituri obținute din merchandising, vânzările de alimente și băuturi, loterie și alte activități comerciale care nu au fost incluse în alte categorii.

Alte venituri - Includ toate celelalte venituri din exploatare, care nu au fost descrise mai sus, inclusiv veniturile obținute din alte activități cum ar fi subvențiile, închirierile, dividendele și veniturile din operațiuni având altă natură decât fotbalul.

b. Cheltuieli de exploatare

Costuri aferente veniturilor din vânzări/costuri cu materialele – Includ costurile pentru toate activitățile cum ar fi catering, merchandising, asistență medicală, echipamente și materiale sportive.

Cheltuielile cu beneficiile pentru angajați – acoperă toate formele de remunerare incluzând, fără ca enumerarea să fie exhaustivă, beneficii pe termen scurt (cum ar fi salariile, contribuțiile la asigurările sociale, participarea la profit și primele), beneficii nemonetare (cum ar fi asistență medicală, locuințe, mașini, bunuri sau servicii gratuite sau subvenționate), beneficii post-angajare (achitate după încetarea raporturilor de angajare), alte beneficii pe termen lung, beneficii de încetare a raporturilor de muncă și plăți efectuate în baza acțiunilor deținute.

Cheltuieli cu stimulentele/primele acordate angajaților

Toate formele de plăți acordate de o entitate pentru serviciile prestate de un angajat, inclusiv orice prime și stimulente, cum ar fi remunerațiile în funcție de performanță, primele de semnare a contractelor și stimulentele de fidelitate, trebuie raportate drept cheltuieli cu beneficiile angajaților.

Primele și/sau stimulentele datorate integral de un club unei persoane fără alte condiții sau obligații de prestări servicii (respectiv, cele pentru care clubul nu are altă opțiune decât plata efectivă) trebuie recunoscute drept cheltuieli cu beneficiile angajaților în momentul în care acestea devin datorate.

Primele și/sau stimulentele a căror plată depinde de îndeplinirea unei condiții viitoare de către un jucător și/sau club, cum ar fi participarea jucătorului la meciuri și/sau performanțele clubului în competiții, sunt recunoscute drept cheltuieli cu beneficiile angajaților în momentul în care condiția este îndeplinită sau îndeplinirea sa devine foarte probabilă.

Stimulentele și/sau primele pentru jucători la încheierea și/sau prelungirea unui contract de muncă sub orice condiție sau obligație de prestări servicii sunt recunoscute sistematic, pe perioada relevantă.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Beneficiile pentru angajați la încetarea contractului de muncă

Un club trebuie să recunoască integral beneficiile aferente încetării contractului de muncă al unui angajat în momentul în care clubul nu mai poate retrage oferirea beneficiilor respective.

Alte cheltuieli de exploatare - Includ toate cheltuielile de exploatare, cum ar fi cheltuielile cu meciurile, costurile de închiriere, administrare și cheltuielile indirecte, precum și cheltuielile aferente operațiunilor având altă natură decât fotbalul.

c. Impozit pe profit

Impozitul pe profit este determinat conform reglementărilor fiscale din România pe baza contului de profit și pierderi întocmit de Societate și ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare.

Cota de impozitare curentă este aplicată profitului ajustat pentru anumite elemente, în funcție de legislația în vigoare, și este 16%.

d. Numerar și echivalente numerar

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

e. Creanțe

În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

f. Stocuri

Stocurile sunt active circulante: deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sau sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieșit – FIFO.

Stocurile sunt reflectate în bilanț la o valoare mai mare decât valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor. În acest scop, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

g. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale reprezintă active care: sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Costul de achiziție cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care Societatea le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează la cost, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puțin orice amortizare ulterioară cumulată și orice pierderi din depreciere ulterioare cumulate.

Duratele de amortizare sunt următoarele :

Nu este cazul.

h. Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizări necorporale – drepturi de transfer jucători

Achiziționarea drepturilor de legitimare a unui jucător trebuie recunoscută în situațiile financiare în momentul în care au fost îndeplinite toate condițiile semnificative pentru efectuarea transferului, respectiv atunci când acesta este efectiv necondiționat, ceea ce înseamnă că există un acord irevocabil între cele două cluburi și între clubul care achiziționează drepturile de legitimare și jucătorul respectiv.

Numai costurile directe aferente achiziției jucătorilor pot fi capitalizate. Din rațiuni contabile, valoarea contabilă a unui jucător nu trebuie reevaluată prin majorare, chiar și în cazul în care conducerea este de părere că valoarea de piață a acestuia este mai mare decât valoarea contabilă. În plus, deși se admite că un solicitant de licență poate genera valoare prin utilizarea și/sau transferul legitimării jucătorilor formați la nivelul clubului, din motive contabile, costurile aferente sectorului de juniori nu trebuie înregistrate în bilanț deoarece se capitalizează numai costurile aferente drepturilor de legitimare a jucătorilor achiziționate. Toate formele de plăți către jucători și/sau beneficii ale acestora (cum ar fi onorariile la semnarea contractului) trebuie tratate ca fiind cheltuieli cu beneficiile jucătorilor, nu ca fiind costuri de achiziționare a drepturilor de legitimare a jucătorilor.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Costurile financiare aferente împrumuturilor de jucători trebuie tratate ca fiind costuri financiare și nu reprezintă costuri de achiziționare a drepturilor de legitimare a unui jucător, chiar dacă împrumutul a fost efectuat pentru a ajuta la achiziționarea dreptului de legitimare a unui jucător.

Amortizarea trebuie să înceapă numai din momentul achiziționării legitimării jucătorilor. Amortizarea se încheie în momentul în care activul este complet amortizat sau nu mai este recunoscut (adică dreptul de legitimare este considerat transferat definitiv către un alt club), oricare dintre aceste evenimente survine primul. Pentru drepturile de legitimare aferente fiecărui jucător, valoarea amortizabilă trebuie alocată sistematic, pe întreaga durată de viață a legitimării. Acest lucru se realizează prin alocarea sistematică a costului activului sub formă de cheltuială pe durata contractului jucătorului. În cazul în care durata contractului unui jucător cu clubul se prelungește, valoarea contabilă a imobilizării necorporale reprezentată de drepturile de legitimare a jucătorului plus orice costuri suplimentare de negociere a contractului care pot fi atribuite direct (de exemplu, onorariile agenților/intermediarilor) urmează să se amortizeze pe perioada de prelungire a contractului jucătorului.

Deprecierea - toate valorile capitalizate corespunzătoare legitimării jucătorilor trebuie revizuite anual de conducere, în vederea identificării deprecierei aferente. Dacă valoarea recuperabilă corespunzătoare unui anumit jucător este mai mică decât valoarea contabilă înregistrată în bilanț, atunci aceasta din urmă trebuie ajustată și adusă la valoarea recuperabilă, ajustarea fiind înscrisă în contul de profit și pierderi drept cost cu deprecierea.

Data obligatorie de închidere:

i. un jucător nu va mai putea juca pentru club, de exemplu, dacă suferă o accidentare care îi amenință cariera sau se află în incapacitate permanentă de a mai juca fotbal profesionist, valoarea contabilă netă a drepturilor de legitimare a jucătorului din bilanțul contabil trebuie depreciată complet în perioada de raportare respectivă.

Următoarele evenimente nu constituie motive de recunoaștere a pierderii din depreciere:

- Un jucător suferă o accidentare în cursul unei perioade de raportare și se află în incapacitate temporară de a juca fotbal profesionist pentru club; sau
- Un jucător suferă o scădere de formă sau capacitate și nu este selecționat pentru participarea la meciurile primei echipe.

În acest sens, salariile viitoare ale jucătorilor care suferă o accidentare care le pune în pericol cariera sau care se află în incapacitate permanentă de a mai juca fotbal profesionist trebuie să fie recunoscute în continuare drept cheltuieli cu beneficiile jucătorilor pe toată durata contractelor jucătorilor.

ii. conducerea clubului este hotărâtă să cedeze drepturile de legitimare a unui jucător și transferul se produce imediat după data obligatorie de închidere, valoarea contabilă netă a drepturilor de legitimare a jucătorului din bilanț poate fi depreciată dacă veniturile din transferul definitiv al drepturilor de legitimare a jucătorului către noul club sunt mai mici decât valoarea contabilă netă. Principiul contabil trebuie declarat în situațiile financiare și trebuie aplicat consecvent de la o perioadă contabilă la alta.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Profitul/(pierderile) din cedarea drepturilor de legitimare a unui jucător la alt club care va fi recunoscut(ă) în contul de profit și pierderi reprezintă diferența dintre suma primită în urma cedării (minus orice costuri aferente vânzării) și valoarea contabilă reziduală a drepturilor de legitimare a jucătorului înscrisă în bilanț la data transferului. Cedarea drepturilor de legitimare a unui jucător trebuie recunoscută în situațiile financiare ale solicitantului de licență în momentul îndeplinirii tuturor condițiilor semnificative pentru efectuarea transferului, respectiv, atunci când transferul este efectiv necondiționat și riscurile și recompensele au fost transmise noului club.

Cerințele contabile pentru transferul temporar al dreptului de legitimare

Onorariile de împrumut încasate/plătite trebuie raportate ca venituri/cheltuieli din transferurile de jucători.

- Împrumutul unui jucător de la clubul cedent de către noul club fără obligație/opțiune de cumpărare

a) Eventualele onorarii de împrumut încasate/de încasat de către clubul cedent trebuie recunoscute ca venituri pe perioada împrumutului. Clubul cedent va continua să recunoască costurile inițiale de achiziționare a drepturilor de legitimare a jucătorului ca imobilizare necorporală în bilanțul său și să aloce sistematic costul imobilizării sub formă de cheltuială cu amortizarea pe durata contractului jucătorului.

b) Eventualele onorarii de împrumut plătite/datorate de către noul club trebuie recunoscute la cheltuieli pe perioada împrumutului. Dacă plata salariului jucătorului este preluată de noul club, acesta trebuie recunoscut la cheltuieli cu beneficiile jucătorului pe durata de împrumut a jucătorului.

- Împrumutul unui jucător de la clubul cedent de către noul club cu o obligație necondiționată de cumpărare

a) Împrumutul trebuie reflectat de către clubul cedent ca transfer permanent, iar drepturile de legitimare a jucătorului trebuie radiate din imobilizările sale necorporale. Veniturile din împrumut și din viitorul transfer permanent trebuie recunoscute de la începutul contractului de împrumut.

b) Costurile directe ale împrumutului și ale viitorului transfer permanent trebuie recunoscute de noul club conform cerințelor contabile privind achiziția permanentă a drepturilor de legitimare.

- Împrumutul unui jucător de la clubul cedent de către noul club cu opțiune de cumpărare

a) Tranzacția trebuie înregistrată ca împrumut de clubul cedent până la exercitarea opțiunii de cumpărare de către noul club. În momentul în care se exercită opțiunea, toate veniturile rămase din împrumut și veniturile din transferul permanent trebuie recunoscute conform cerințelor contabile pentru cedarea permanentă a drepturilor de legitimare a jucătorului.

b) În momentul în care se exercită opțiunea de către noul club, toate costurile rămase ale împrumutului și costurile transferului permanent trebuie recunoscute de noul club conform cerințelor contabile pentru achiziția permanentă a drepturilor de legitimare a jucătorului.

- Împrumutul unui jucător de fotbal de la clubul cedent de către noul club cu o obligație de cumpărare condiționată

a) În cazul în care condiția este considerată practic certă, drepturile de legitimare a jucătorului trebuie recunoscute de către ambele cluburi ca transfer permanent de la începutul contractului de împrumut.

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

b) Dacă îndeplinirea unei condiții nu poate fi evaluată cu un grad suficient de certitudine pentru a iniția transferul permanent de la începutul împrumutului, drepturile de legitimare a jucătorului trebuie recunoscute inițial ca împrumut, apoi, odată ce condiția este îndeplinită, ca transfer permanent.

i. Dividende

Dividendele repartizate deținătorilor de acțiuni, propuse sau declarate după data bilanțului, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilanțului.

j. Beneficii curente acordate salariaților

Beneficiile pe termen scurt acordate salariaților includ indemnizații, salarii și contribuțiile la asigurările sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odată cu prestarea serviciilor.

Atât Societatea, cât și salariații săi au obligația legală să contribuie la asigurările sociale constituite la Fondul Național de Pensii administrat de Casa Națională de Pensii (plan de contribuții fondat pe baza principiului "plătești pe parcurs"). De aceea Societatea nu are nici o altă obligație legală sau implicită de a plăti contribuții viitoare. Obligația sa este numai de a plăti contribuțiile atunci când ele devin scadente. Dacă Societatea încetează să angajeze persoane care sunt contribuabili la planul de finanțare al Casei Naționale de Pensii, nu va avea nici o obligație pentru plata beneficiilor câștigate de proprii angajați în anii anteriori. Contribuțiile Societății la planul de contribuții sunt prezentate ca fiind cheltuieli în anul la care se referă.

k. Provizioane și datorii contingente

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă și este recunoscut numai în momentul în care:

- Societatea 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.

O datorie contingentă este:

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

Datoriile contingente nu sunt înregistrate în bilanț, acestea fiind prezentate în notele explicative.

l. Evenimentele ulterioare datei bilanțului

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

Pot fi identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului:

- cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale; și

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

- cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, cele importante fiind prezentate în notele explicative.

Societatea a ajustat, dacă a fost cazul, valorile recunoscute în situațiile sale financiare, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului.

m. Entități legate

Dacă au existat tranzacții cu entități legate, în notele explicative sunt prezentate tranzacțiile încheiate cu entitățile legate, inclusiv suma acestor tranzacții, natura relației cu entitatea afiliată și alte informații referitoare la tranzacții, necesare pentru o înțelegere a poziției financiare a Societății, dacă asemenea tranzacții sunt semnificative și nu au fost încheiate în condiții normale de piață.

1. Entitate legată este o persoană sau o entitate afiliată entității care întocmește situațiile financiare („entitatea care efectuează raportarea”).
2. O persoană sau un membru de familie apropiat este afiliat/ă entității care efectuează raportarea, în cazul în care persoana în cauză:
 - a) Deține controlul asupra entității de raportare sau o controlează în comun;
 - b) Are o influență semnificativă asupra entității care efectuează raportarea sau
 - c) Este membră a personalului cheie din conducerea entității care efectuează raportarea sau a societății mamă a entității care efectuează raportarea.
3. O entitate este legată entității care efectuează raportarea, dacă se îndeplinește oricare din condițiile de mai jos:
 - a) Entitatea în cauză și entitatea care efectuează raportarea fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate mamă și fiecare filială sunt legate între ele);
 - b) O entitate este asociată sau societate mixtă a celeilalte entități (sau asociată sau societate mixtă a unei entități membre a grupului din care face parte cealaltă entitate);
 - c) Ambele entități sunt societăți mixte ale unei aceleiași terțe părți;
 - d) O entitate este o societate mixtă a unei terțe părți, iar cealaltă entitate este asociată a aceleiași terțe părți;
 - e) Entitatea este un fond de beneficii post-angajare pentru angajații entității care efectuează raportarea sau ai unei entități legate entității care efectuează raportarea. În cazul în care entitatea care efectuează raportarea este ea însăși un astfel de fond, angajații care contribuie sunt, de asemenea, afiliați entității care efectuează raportarea;
 - f) Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană prevăzută la punctul 2;
 - g) O persoană prevăzută la punctul 2(a) are o influență semnificativă asupra entității sau este membră a personalului cheie din conducerea entității (sau a societății mamă a entității);
 - h) Entitatea generează cel puțin 30% din veniturile totale ale unui club licențiat la nivelul unei perioade de raportare;

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

3. Sponsorizări și publicitate

Descriere	2022	2023
Sponsor principal	0	0
Alți sponsori	0	0
Publicitate	185.468	1.084.540
- din care fotbal feminin	2.975	8.925
Total	185.468	1.084.540

4. Venituri UEFA

Descriere	2022	2023
Drepturi de difuzare și premii/bonusuri	0	0
Venituri solidaritate UEFA	378.619	565.830
- din care fotbal feminin		53.908
Total	378.619	565.830

5. Alte venituri

Descriere	2022	2023
Subvenții, donații și alte venituri FRF/LPF	138.826	103.194
- din care fotbal feminin	81.982	87.661
Subvenții și donații de la părți legate	0	0
Alte subvenții și donații	0	0
Venituri din activități în afara fotbalului	0	2.328
Venituri/elemente similare veniturilor nemonetare	0	0
Venituri din penalități	10.000	0
Venituri din reducerea datoriilor (insolvență)	0	0
Diverse	1.576	0
Total	150.402	105.522

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

6. Costuri de achiziție / cu materialele

Descriere	2022	2023
Materii prime și materiale	101.135	332.253
- din care fotbal feminin	198	82.103
Costul mărfurilor vândute	0	0
Diverse	0	0
Total	101.135	332.253

7. Cheltuieli cu personalul

Descriere	2022	2023
Cheltuieli salariale jucători	2.589.252	2.419.272
Cheltuieli cu contribuții și taxe jucători	0	0
Cheltuieli cu colaboratorii jucători (prestării servicii)	0	0
Alte beneficii acordate jucătorilor	0	0
Total cheltuieli de personal cu jucătorii	2.589.252	2.419.272
Cheltuieli salariale antrenor principal	90.008	58.500
Cheltuieli cu contribuții și taxe antrenor principal	15.953	0
Alte beneficii acordate antrenorului principal	0	0
Total cheltuieli de personal cu antrenorul principal	105.961	58.500
Cheltuieli salariale angajați relevanți (art.70)	493.197	243.582
Cheltuieli cu contribuții și taxe	11.101	5.481
Cheltuieli cu colaboratorii prestări servicii	0	0
Alte beneficii acordate	0	0
Total cheltuieli de personal angajați relevanți (art 70)	504.298	249.063
Total jucători, antrenor principal si angajați relevanți (art.70)	3.199.511	2.726.835
Cheltuieli salariale alți angajați	0	0
Cheltuieli cu contribuții și taxe alți angajați	0	0
Cheltuieli cu colaboratorii alți angajați (prestări servicii)	0	0
Alte beneficii acordate altor angajați	0	0
Total cheltuieli de personal cu alți angajați	0	0
Total	3.199.511	2.726.835

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

Reconciliere pe categorii de angajați	2022	2023
Cheltuieli de personal cu jucătorii	2.587.410	2.477.772
Cheltuieli de personal cu jucătorii - juniori	506.004	0
Personal cu activitate în sectorul juniori	0	0
Personal cu activitate în fotbalul feminin	106.097	0
Personal cu activitate în futsal	0	0
Cheltuieli cu alți angajați	0	249.063
Total	3.199.511	2.726.835

8. Alte cheltuieli de exploatare

Descriere	2022	2023
Organizare meciuri, deplasări și cantonamente	1.083.335	929.248
- <i>din care fotbal feminin</i>	153.608	433.457
Cheltuieli aferente activităților comerciale	0	0
Chirii și alte costuri aferente stadion și facilități de antrenament	6.300	0
Onorariile/comisioanele agenților/intermediarilor (necapitalizate)	0	0
Cheltuieli contribuții/compensații de solidaritate/formare/promovare	0	0
Cheltuieli cu compensații/despăgubiri (litigii)	0	274.693
Taxe și penalități	82.085	50.329
- <i>din care fotbal feminin</i>	906	5.749
Cheltuieli aferente activităților în afara fotbalului	6.060	63.693
Cheltuieli cu activități de dezvoltare a sectorului de juniori	0	0
Cheltuieli cu activități de dezvoltare a comunității	0	0
Cheltuieli cu activități legate de fotbalul feminin	0	0
Cheltuieli cu activități legate de futsal	0	0
Costuri/elemente similare nemonetare	0	0
Total	1.177.780	1.317.964

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

9. Profit/(pierderi) din cedarea drepturilor de legitimare

Descriere	2022	2023
Venituri din cedarea activelor - drepturi de legitimare (+)	0	0
Costuri aferente clauzelor de revânzare (-)	0	0
Onorarii/comisioane aferente veniturilor din cedare (-)	0	0
Valoarea neamortizată a drepturilor cedate (-)	0	0
Total Profit/(Pierderi)	0	0

10. Rezultatul financiar

Descriere	2022	2023
Venituri din dobânzi	0	0
Cheltuieli din dobânzi	0	0
Venituri din diferențe de curs valutar	2.300	7.319
Cheltuieli diferențe de curs valutar	(4.209)	(12.166)
Alte venituri financiare	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	0
Total	(1.909)	(4.847)

11. Cheltuieli cu impozitul pe profit

Descriere	2022	2023
Impozit pe venit	4.059	13.341
Total	4.059	13.341

12. Creanțe rezultate din activitatea de transfer

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
	0	0
Total	0	0

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

13. Alte creanțe și cheltuieli în avans

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Avansuri furnizori de servicii	0	0
Creanțe față de salariați	0	0
Creanțe față de Bugetul de Stat	12.232	0
Cheltuieli în avans	0	0
Clienți	2.975	4.165
Total	15.207	4.165

14. Imobilizări corporale

	Terenuri și construcții	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Avansuri și imobilizări corporale în curs	Total
Cost					
31-Dec-2022	0	0	0	0	0
Achiziții	0	0	0	0	
Reevaluări	0	0	0	0	0
leșiri/Transferuri	0	0	0	0	0
31-Dec-2023	0	0	0	0	0
Amortizare					
31-Dec-2022	0	0	0	0	0
Costul perioadei	0	0	0	0	0
Reevaluări	0	0	0	0	0
leșiri/Transferuri	0	0	0	0	0
31-Dec-2023	0	0	0	0	0
Ajustări de valoare					
31-Dec-2022	0	0	0	0	0
Intrări	0	0	0	0	0
leșiri/Transferuri	0	0	0	0	0
31-Dec-2023	0	0	0	0	0
Valoarea netă					
31-Dec-2022	0	0	0	0	0
31-Dec-2023	0	0	0	0	0

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

15. Imobilizări necorporale

	Drepturi de transfer	Alte imobilizări necorporale	Total
Cost			
31-Dec-2022	0	2.787.000	2.787.000
Achiziții	0		0
Reevaluări	0		0
Ieșiri/Transferuri		515.520	515.520
31-Dec-2023		1.212.000	1.212.000
Amortizare			
31-Dec-2022		1.900.441	1.900.441
Costul perioadei			
Reevaluări		367.068	367.068
Ieșiri/Transferuri		1.059.480	1.059.480
31-Dec-2023		1.208.029	1.208.029
Ajustări de valoare			
31-Dec-2022		0	0
Intrări		0	0
Ieșiri/Transferuri		0	0
31-Dec-2023		0	0
Valoarea netă			
31-Dec-2022		886.559	886.559
31-Dec-2023		3.971	3.971

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

16. Investiții și Alte imobilizări financiare

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Investiții	0	0
Alte imobilizări financiare	0	0
Creanțe rezultate din transferuri/imprumuturi de jucători	0	0
Creanțe la alte societăți din cadrul grupului și părți legate	0	0
Alte creanțe	0	0
Total	0	0

Denumirea <u>părții legate</u>	Țara de constituire (de rezidență)	Structura acționariatului %	Structura de voturi %	Metoda utilizată pentru înregistrarea <u>investițiilor</u>
ASOCIAȚIA CLUBUL SPORTIV „ASU POLITEHNICA”		62.0659	62.0659	
Asociația Suporterilor Timișoreni „DRUKERIA”		14.2987	14.2987	
EXTRA-PROMPT SRL		0.8303	0.8303	
CRAMELE RECAS SA		4.1513	4.1513	
MOZA SAȘA-ANDREI		2.4702	2.4702	
NEGRIU DINU-NICOLAE		2.6707	2.6707	
ROMONIȚĂ CRISTIAN		2.7683	2.7683	
PANTILIMON COSTEL-FANE		5.4758	5.4758	
PASCA MARIUS-CALIN		2.5981	2.5981	
ZAVELITA SORIN- ION		0.1561	0.1561	
PERSOANE FIZICE SUPORTERI DRUCKERIA		1.6692	1.6692	
PERSOANE FIZICE SUPORTERI ACS ASU POLITEHNICA		0.8454	0.8454	

SSU POLITEHNICA TIMISOARA SA

Note la situațiile financiare

(sumele sunt în LEI dacă nu este altfel specificat)

17. Împrumuturi

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
	0	0
Total	0	0
Reconcilierea scadențelor împrumuturilor:	31.12.2022	31.12.2023
Împrumuturi în conturile curente	0	0
Credite bancare	0	0
	<hr/>	<hr/>
	0	0
<i>Împrumuturile au următoarele scadențe:</i>	0	0
La cerere sau în termen de un an	0	0
În doi ani	0	0
În trei-cinci ani (inclusiv)	0	0
În mai mult de cinci ani	0	0
	<hr/>	<hr/>
Minus: suma care trebuie achitată în termen de 12 luni		
(înregistrată la Datorii pe termen scurt)	0	0
	<hr/>	<hr/>
Sumele care ajung la scadență în mai mult de 12 luni	0	0
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

18. Datorii rezultate din activități de transfer

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
	0	0
Total datorii către cluburi	0	0
Datorii către alte părți	0	0
Total	0	0

19. Datorii față de angajați

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Datorii față de jucători	426.464	264.096
- <i>din care fotbal feminin</i>	22.070	79.362
Datorii față de "angajati" (art. 70.5), mai puțin jucătorii	35.244	19.535
Datorii față de alți angajați	0	0
Total	461.708	283.631

20. Datorii față de autoritățile fiscale

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Datorii în legatură cu angajații	112.769	111.406
- <i>din care fotbal feminin</i>	5.959	0
Accesorii	0	0
Total datorii în legatură cu angajații	112.769	111.406
Impozit pe venit	1.453	7.053
TVA	0	75.974
Alte impozite și taxe	0	0
Accesorii	0	0
Alte datorii către autoritățile fiscale	1.453	83.027
Total	114.222	194.433

21. Alte Datorii, subvenții și venituri în avans

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Avansuri primite de la clienți	0	0
Subvenții	0	0
Venituri în avans	0	2.500
Furnizori	143.358	247.221
Total	143.358	249.721

22. Provizioane

Clubul nu are constituite provizioane.

23. Solduri și tranzacții cu părți legate

Datorii:	31.12.2022	31.12.2023
Asociația Club Sportiv „ASU Politehnica”	730.000	876.000
Asociația Suporterilor Timișoreni Drukeria	300.000	252.830
Șerban Viorel Aurel	14.670	14.670
Moza Sasa	478.000	60.500
Pasca Calin Marius	150.000	456.300
Decontări cu asociații privind capitalul social	10.000	0
Total	1.683.670	1.660.300

Reconcilierea scadențelor datoriilor:	31.12.2022	31.12.2023
Datorii comerciale	0	0
Împrumuturi	0	0
<i>Scadențe:</i>		
La cerere sau în termen de un an	0	1.660.300
În doi ani	1.683.670	0
În trei-cinci ani (inclusiv)	0	0
În mai mult de cinci ani	0	0

Minus: suma care trebuie achitată în termen de 12 luni (înregistrată la Datorii pe termen scurt)	0	0
Sumele care ajung la scadență în mai mult de 12 luni	1.683.670	1.660.300

Tranzacții cu părți legate:

Venituri:

2023	Sponsorizări și publicitate	Donații	Alte venituri
-			

Total

2022	Sponsorizări și publicitate	Donații	Alte venituri
-			

Total

Cheltuieli/achiziții:

2023	Mijloace fixe	Stocuri	Servicii
-			

Total

2022	Mijloace fixe	Stocuri	Servicii
-			

Total

24. Datorii față de UEFA/FRF/LPF/AJF/AMFB

Descriere	31.12.2022	31.12.2023
Datorii față de UEFA	0	0
Datorii față de FRF	906	6.374
Datorii față de LPF	0	0
Datorii față de AJF/AMFB	0	0
Total	906	6.374

25. Comisioane plătite agenților/intermediarilor

În cursul anului 2023 nu au fost plăți către agenți/intermediari

26. Datorii contingente

Clubul nu are cunoștință de situații care să genereze datorii contingente.

27. Evenimente ulterioare datei bilanțului

- 1) Conform contractelor de împrumut încheiate între SSU Politehnica SA și părțile legate, respectiv alte persoane juridice creditoare menționate mai sus, în cazul nerestituirii împrumutului la termenele convenite în contracte, stingerea obligației de plată se va face prin încorporarea datoriilor în capitalul social în baza unui Raport de expertiză contabilă extrajudiciară. Până la data întocmirii bilanțului, nu s-a efectuat nici un demers în această direcție.

Situațiile financiare au fost aprobate de Consiliul de Administrație la 08.03.2024.

Au fost semnate în numele acestuia de:

SERBAN Viorel-Aurel
Președinte

