

-----www.lexcat.ro

Reglementare din 17.11.2005 conforme cu Directiva a IV-a a
Comunitatilor Economice Europene

(Publicat in MO nr.
1080bis din 30.11.2005)

Ministerul Finantelor Publice

CAP. 1

ARIA DE APLICABILITATE SI MONEDA DE RAPORTARE

1. - (1) Prezentele reglementari prevad formatul si continutul
situatiilor financiare anuale, principiile
contabile si regulile de evaluare, precum si regulile de intocmire,
aprobare, auditare si publicare a
situatiilor financiare anuale.

(2) Prezentele reglementari transpun:

a) Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene 78/660/EEC
din data de 25 iulie 1978 privind
conturile anuale ale anumitor tipuri de societati comerciale, publicata
in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene
nr. L 222 din data de 14 august 1978, cu modificarile si completarile
ulterioare);

b) art. 10 alin. 2 din Directiva 2004/25/EC a Parlamentului European
si a Consiliului din 21 aprilie 2004
privind ofertele publice de preluare, publicata in Jurnalul Oficial al
Uniunii Europene nr. L 142 din 30
aprilie 2004.

1) Directiva a IV-a a fost modificata si completata prin urmatoarele
directive:

- Directiva a VII-a a Consiliului 83/349/EEC din 13 iunie 1983
privind conturile consolidate, publicata in
Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 193 din 18 iulie 1983;

- Directiva a XI-a a Consiliului 89/666/EEC din 21 decembrie 1989
privind cerintele de prezentare
referitoare la sucursalele deschise intr-un Stat membru de catre
anumite tipuri de societati comerciale care
intra sub incidenta legislatiei unui alt stat, publicata in Jurnalul
Oficial al Uniunii Europene nr. L 395 din
30 decembrie 1989;

- Directiva Consiliului 90/604/EEC din 8 noiembrie 1990 pentru
modificarea Directivei 78/660/EEC privind
conturile anuale si a Directivei 83/349/EEC privind conturile
consolidate in ceea ce priveste exceptiile pentru
intreprinderile mici si mijlocii si publicarea conturilor in ecu,
publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii
Europene nr. L 317 din 16 noiembrie 1990;

- Directiva Consiliului 90/605/EEC din 8 noiembrie 1990 pentru
modificarea Directivei 78/660/EEC privind
conturile anuale si a Directivei 83/349/EEC privind conturile
consolidate in ceea ce priveste aria de
aplicabilitate a acestor directive, publicata in Jurnalul Oficial al
Uniunii Europene nr. L 317 din 16

noiembrie 1990;

- Directiva 2001/65/EC a Parlamentului European si a Consiliului din 27 septembrie 2001 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC, Directivei 83/349/EEC si a Directivei 86/635/EEC privind regulile de evaluare pentru conturile anuale si consolidate ale anumitor tipuri de societati comerciale, precum si ale bancilor si ale altor institutii financiare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 283 din 27 octombrie 2001;

- Directiva Consiliului 2003/38/EC din 13 mai 2003 pentru modificarea Directivei 78/660/EEC privind conturile anuale in ceea ce priveste sumele exprimate in euro, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 120 din 15 mai 2003;

- Directiva 2003/51/EEC a Parlamentului European si a Consiliului din 18 iunie 2003 pentru modificarea Directivelor 78/660/EEC, 83/349/EEC, 86/635/EEC si 91/674/EEC privind conturile anuale si consolidate ale anumitor tipuri de societati comerciale, bancilor si altor institutii financiare si ale societatilor de asigurare privind modernizarea si actualizarea regulilor contabile, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 178 din 17 iulie 2003.

(3) Prezentele reglementari se aplica de catre urmatoarele categorii de persoane (denumite in continuare entitati):

a) societatile comerciale:

- societatile in nume colectiv;
- societatile in comandita simpla;
- societatile pe actiuni;
- societatile in comandita pe actiuni; si
- societatile cu raspundere limitata.

b) societatile/companiile nationale;

c) regiile autonome;

d) institututele nationale de cercetare-dezvoltare;

e) societatile cooperative si celelalte persoane juridice care, in baza legilor speciale de organizare, functioneaza pe principiile societatilor comerciale;

f) subunitatile fara personalitate juridica, cu sediul in strainatate, care apartin persoanelor prevazute la lit. a)-e), cu sediul sau domiciliul in Romania, precum si sediile permanente din Romania care apartin unor persoane juridice cu sediul sau domiciliul in strainatate, in conditiile prevazute de prezentele reglementari.

2. - (1) Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta.

(2) Pentru necesitatile proprii de informare, entitatile pot opta pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si intr-o alta moneda.

Cursul utilizat pentru conversia in moneda nationala a situatiilor financiare anuale intocmite intr-o alta moneda este cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil pentru data bilantului.

Acest curs se prezinta in notele explicative.

CAP. 2 FORMATUL SI CONTINUTUL SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

SECTIUNEA 1

DISPOZITII GENERALE PRIVIND SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

3. (1) - Persoanele juridice care la data bilantului depasesc limitele a doua dintre urmatoarele trei

criterii (denumite in continuare criterii de marime):

- total active: 3.650.000 euro,
 - cifra de afaceri neta: 7.300.000 euro,
 - numar mediu de salariati in cursul exercitiului financiar: 50
- intocmesc situatii financiare anuale care cuprind:
- bilant,
 - cont de profit si pierdere,
 - situatia modificarilor capitalului propriu,
 - situatia fluxurilor de trezorerie,
 - notele explicative la situatiile financiare anuale.

(2) Persoanele juridice care la data bilantului nu depasesc limitele a doua dintre criteriile de marime

prevazute la alin. (1) intocmesc situatii financiare anuale simplificate care cuprind:

- bilant prescurtat,
- cont de profit si pierdere,
- note explicative la situatiile financiare anuale simplificate.

Optional, ele pot intocmi situatia modificarilor capitalului propriu si/sau situatia fluxurilor de trezorerie.

(3) Situatiile financiare anuale, respectiv situatiile financiare anuale simplificate constituie un tot unitar.

(4) Potrivit legii contabilitatii, situatiile financiare anuale trebuie insotite de o declaratie scrisa de asumare a raspunderii conducerii persoanei juridice pentru intocmirea situatiilor financiare anuale in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene.

4. - Pentru situatiile financiare ale anului 2006, intocmite potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene, incadrarea in criteriile de marime prevazute la pct. 3 alin. (1) se efectueaza pe baza indicatorilor determinati din situatiile financiare ale anului 2005.

5. - (1) Situatiile financiare anuale intocmite de persoanele juridice prevazute la pct. 3 alin. (1) sunt auditate potrivit legii.

(2) Fac obiectul auditului financiar si situatiile financiare anuale intocmite de entitatile de interes public, asa cum sunt definite potrivit legii.

(3) Situatiile financiare anuale simplificate sunt verificate potrivit legii.

6. - Pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementari nu se aplica de catre entitatile ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, asa cum aceasta este definita de legislatia in vigoare privind piata de capital.

7. - (1) Atunci cand, la data bilantului, o entitate depaseste sau inceteaza sa mai depaseasca limitele a

doua dintre cele trei criterii prevazute la pct. 3 alin. (1), acest fapt afecteaza aplicarea derogarii prevazute la acel punct, numai daca acest lucru are loc in doua exercitii financiare consecutive.

O entitate care a intocmit situatii financiare anuale simplificate va intocmi situatiile financiare anuale prevazute la pct. 3 alin. (1) numai daca, in doua exercitii financiare consecutive depaseste limitele a doua dintre cele trei criterii prevazute la pct. 3 alin. (1).

O entitate care a intocmit situatiile financiare anuale prevazute la pct. 3 alin. (1) va intocmi situatii financiare anuale simplificate, numai daca, in doua exercitii financiare consecutive nu depaseste limitele a doua dintre cele trei criterii prevazute la pct. 3 alin. (1).

(2) Totalul activelor prevazut la pct. 3 alin (1) cuprinde activele de la lit. A-C inscrise la "Active" din formatul bilantului prevazut la pct. 22 sau din formatul prevazut la pct. 23.

8. - Situatiile financiare anuale se intocmesc in mod clar si in concordanta cu prevederile prezentelor reglementari.

9. - Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare, profitului sau pierderii entitatii.

10. - Daca aplicarea prevederilor prezentelor reglementari nu este suficienta pentru a oferi o imagine fidela in intelesul pct. 9, trebuie prezentate informatii suplimentare.

11. - Daca, in cazuri exceptionale, aplicarea unei prevederi din prezentele reglementari se dovedeste contrara obligatiei prevazute la pct. 9, trebuie sa se faca abatere de la acea prevedere, in vederea oferirii unei imagini fidele, in intelesul pct. 9. Orice astfel de abatere trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu o explicatie a motivelor acesteia si o situatie privind efectele abaterii asupra activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.

12. - Subunitatile fara personalitate juridica, care apartin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul in Romania organizeaza si conduc contabilitatea proprie la nivel de balanta de verificare, fara a intocmi situatii financiare.

Activitatea desfasurata in strainatate de subunitatile fara personalitate juridica, si care apartin persoanelor juridice cu sediul sau domiciliul in Romania, se include in situatiile financiare ale persoanei juridice romane si se raporteaza pe teritoriul Romaniei, potrivit prezentelor reglementari.

13. - In cazul asocierilor in participatie incheiate intre o persoana juridica romana si o persoana juridica straina, contabilitatea se tine de catre persoana juridica romana, care raspunde potrivit legii.

14. - Autoritatile de reglementare pot solicita prezentarea in situatiile financiare anuale a unor informatii suplimentare fata de cele care trebuie prezentate in concordanta cu prezentele reglementari.

15. - Formatul bilantului si al contului de profit si pierdere, in special in ceea ce priveste forma

adoptata pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

16. - In bilant si in contul de profit si pierdere, elementele prevazute la pct. 22, 23 si 37 trebuie prezentate separat, in Ordinea indicata. O subclasificare mai detaliata a elementelor se poate face numai in notele explicative.

17. - Formatul, succesiunea si terminologia elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, in cazul in care natura specifica a unei entitati impune acest lucru. Astfel de adaptari trebuie efectuate atunci cand sunt cerute prin reglementari speciale emise de Autoritatile de reglementare.

18. - (1) entru fiecare element de bilant, de cont de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si/sau situatia fluxurilor de trezorerie trebuie prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

(2) Daca valorile prevazute la alin. (1) nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative, insotita de comentarii relevante.

19. - Un element de bilant, din contul de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent, in intelesul pct. 18 alin. (1).

20. - Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale entitatii la sfarsitul exercitiului financiar, precum si in celelalte situatii prevazute de Lege.

21. - (1) n bilant elementele de activ si datorii sunt grupate dupa natura si lichiditate, respectiv natura si exigibilitate.

(2) In intelesul prezentelor reglementari:

a) un activ reprezinta o resursa controlata de catre entitate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii economice viitoare pentru entitate si al carui cost poate fi evaluat in mod credibil;

b) o datorie reprezinta o obligatie actuala a entitatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice;

(c) capitalurile proprii reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

SECTIUNEA 2 FORMATUL BILANTULUI

22. - Formatul bilantului este urmatorul:

A. Active imobilizate

I. Imobilizari necorporale

1. Cheltuieli de constituire
2. Cheltuieli de dezvoltare
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare, daca acestea au fost achizitionate cu titlu oneros
4. Fondul comercial, in masura in care acesta a fost achizitionat cu titlu oneros
5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie
- II. Imobilizari corporale
 1. Terenuri si constructii
 2. Instalatii tehnice si masini
 3. Alte instalatii, utilaje si mobilier
 4. Avansuri si imobilizari corporale in curs de executie
- III. Imobilizari financiare
 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate
 2. imprumuturi acordate entitatilor afiliate
 3. Interese de participare
 4. Imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare
 5. Investitii detinute ca imobilizari
 6. Alte imprumuturi
- B. Active circulante
 - I. Stocuri
 1. Materii prime si materiale consumabile
 2. Productia in curs de executie
 3. Produse finite si marfuri
 4. Avansuri pentru cumparari de stocuri
 - II. Creante

(Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)

 1. Creante comerciale
 2. Sume de incasat de la entitatile afiliate
 3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata in virtutea intereselor de participare
 4. Alte creante
 5. Capital subscris si nevarsat
 - III. Investitii pe termen scurt
 1. Actiuni detinute la entitatile afiliate
 2. Alte investitii pe termen scurt
 - IV. Casa si conturi la banci
- C. Cheltuieli in avans
- D. Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an
 1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile
 2. Sume datorate institutiilor de credit
 3. Avansuri incasate in contul comenzilor
 4. Datorii comerciale - furnizori
 5. Efecte de comert de platit
 6. Sume datorate entitatilor afiliate
 7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare
 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale
 - E. Active circulante nete/datorii curente nete

- F. Total active minus datorii curente
- G. Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an
 - 1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de obligatiuni convertibile
 - 2. Sume datorate institutiilor de credit
 - 3. Avansuri incasate in contul comenzilor
 - 4. Datorii comerciale - furnizori
 - 5. Efecte de comert de platit
 - 6. Sume datorate entitatilor afiliate
 - 7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare
 - 8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile privind asigurarile sociale
- H. Provizioane
 - 1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare
 - 2. Provizioane pentru impozite
 - 3. Alte provizioane
- I. Venituri in avans
- J. Capital si rezerve
 - I. Capital subscris
 - 1. Capital subscris varsat
 - 2. Capital subscris nevarsat
 - II. Prime de capital
 - III. Rezerve din reevaluare
 - IV. Rezerve
 - 1. Rezerve legale
 - 2. Rezerve statutare sau contractuale
 - 3. Alte rezerve
 - V. Profitul sau pierderea reportat(a)
 - VI. Profitul sau pierderea exercitiului financiar
- 23. - Formatul bilantului prescurtat este urmatorul:
 - A. Active imobilizate
 - I. Imobilizari necorporale
 - II. Imobilizari corporale
 - III. Imobilizari financiare
 - B. Active circulante
 - I. Stocuri
 - II. Creante
- (Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element)
 - III. Investitii pe termen scurt
 - IV. Casa si conturi la banci
- C. Cheltuieli in avans
- D. Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an
 - E. Active circulante nete/datorii curente nete
 - F. Total active minus datorii curente
 - G. Datorii: sumele care trebuie platite intr-o perioada mai mare de un an
 - H. Provizioane
 - I. Venituri in avans
 - J. Capital si rezerve
 - I. Capital subscris (prezentand-se separat capitalul varsat si capitalul nevarsat)

II. Prime de capital

III. Rezerve din reevaluare

IV. Rezerve

V. Profitul sau pierderea reportat(a)

VI. Profitul sau pierderea exercitiului financiar

24. - Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.

25. - Actiunile detinute la entitatile afiliate trebuie prezentate numai in cadrul elementelor prevazute in acest scop.

26. - Toate angajamentele sub forma garantiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.

SECTIUNEA 3

PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANT

27. - Prezentarea activelor ca active imobilizate sau ca active circulante depinde de scopul caruia ii sunt destinate.

28. - Activele imobilizate cuprind acele active destinate utilizarii pe o baza continua, in scopul desfasurarii activitatilor entitatii.

29. - (1) Iscarile diverselor elemente de imobilizari se prezinta in notele explicative. In acest scop, se prezinta distinct, incepand cu pretul de achizitie sau costul de productie, pentru fiecare element de imobilizare, pe de o parte, cresterile, cedarile si transferurile in cursul exercitiului financiar iar, pe de alta parte, ajustarile cumulate de valoare la inceputul exercitiului financiar si la data bilantului, precum si rectificari efectuate in cursul exercitiului financiar asupra ajustarilor de valoare din exercitiile financiare precedente. Ajustarile de valoare se prezinta in bilant ca deduceri clare din elementele corespunzatoare.

(2) Daca, atunci cand situatiile financiare anuale se intocmesc conform prezentelor reglementari pentru prima oara, pretul de achizitie sau costul de productie al unei imobilizari nu poate fi determinat fara cheltuieli sau intarzieri exagerate, valoarea reziduala de la inceputul exercitiului financiar poate fi tratata drept pret de achizitie sau cost de productie. Orice aplicare a acestei prevederi trebuie prezentata in notele explicative.

(3) Atunci cand se efectueaza reevaluarea imobilizarilor corporale, miscarile diverselor elemente de imobilizari, prevazute la alin. (1), se prezinta incepand cu pretul de

achizitie sau costul de productie, rezultat din reevaluare. In acest scop, valoarea reevaluată se substituie valorii de intrare a imobilizarilor corporale.

30. - Drepturile asupra proprietatilor imobiliare si alte drepturi similare, asa cum sunt definite de legislatia nationala, trebuie prezentate la "Terenuri si constructii".

31. - In sensul prezentelor reglementari, prin interese de participare se intelege drepturile in capitalul altor entitati, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legaturi durabile cu aceste entitati, sunt destinate sa contribuie la activitatile entitatii. Detinerea unei parti din capitalul unei alte entitati se presupune ca reprezinta un interes de participare, atunci cand depaseste un procentaj de 20%.

32. - (1) Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului financiar, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Cheltuieli in avans".

(2) Veniturile care, desi se refera la exercitiul financiar in cauza, nu se incaseaza pana la expirarea acestuia, trebuie prezentate la "Creante". In cazul in care astfel de venituri sunt semnificative, acestea trebuie prezentate si in notele explicative.

33. - (1) justarile de valoare cuprind toate corectiile destinate sa tina seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilantului, indiferent daca acea reducere este sau nu definitiva.

(2) Ajustarile de valoare pot fi: ajustari permanente, denumite in continuare amortizari, si/sau ajustarile provizorii, denumite in continuare ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare, in functie de caracterul permanent sau provizoriu al ajustarii activelor.

34. - Provizioanele sunt destinate sa acopere datoriile a caror natura este clar definita si care la data bilantului este probabil sa existe, sau este cert ca vor exista, dar care sunt incerte in ceea ce priveste valoarea sau data la care vor aparea.

35. - Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

36. - (1) entiturile de incasat inainte de data bilantului, dar care se refera la un exercitiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de "Venituri in avans".

(2) Cheltuielile care, desi se refera la exercitiul financiar in cauza, se vor plati numai in cursul exercitiului financiar ulterior, trebuie prezentate la "Datorii". In cazul in care astfel de cheltuieli sunt semnificative, ele trebuie prezentate si in notele explicative.

SECTIUNEA 4

FORMATUL CONTULUI DE PROFIT SI PIERDERE

37. - Formatul contului de profit si pierdere este urmatorul:

1. Cifra de afaceri neta
2. Variatia stocurilor de produse finite si a productiei in curs de executie
3. Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si

capitalizata

4. Alte venituri din exploatare
5. a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile
- b) Alte cheltuieli externe
6. Cheltuieli cu personalul:
 - a) Salarii si indemnizatii
 - b) Cheltuieli cu asigurarile sociale, cu indicarea distincta a celor referitoare la pensii
7. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si imobilizarile necorporale
- b) Ajustari de valoare privind activele circulante, in cazul care acestea depasesc suma ajustarilor de valoare care sunt normale in entitatea in cauza
8. Alte cheltuieli de exploatare
9. Venituri din interese de participare, cu indicarea distincta a celor obtinute de la entitatile afiliate
10. Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate, cu indicarea distincta a celor obtinute de la entitatile afiliate
11. Alte dobanzi de incasat si venituri similare, cu indicarea distincta a celor obtinute de la entitatile afiliate
12. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si investitiile detinute ca active circulante
13. Dobanzi de platit si cheltuieli similare, cu indicarea distincta a celor privind entitatile afiliate
14. Profitul sau pierderea din activitatea curenta
15. Venituri extraOrdinare
16. Cheltuieli extraOrdinare
17. Profitul sau pierderea din activitatea extraOrdinara
18. Impozitul pe profit
19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus
20. Profitul sau pierderea exercitiului financiar

SECTIUNEA 5

PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

38. - (1) ifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din vanzarea de produse si furnizarea de servicii care se inscriu in activitatea curenta a entitatii, dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata, precum si a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

(2) In cazul entitatilor al caror obiect principal de activitate il constituie activitatea de leasing, in cifra de afaceri neta se include si dobanda cuvenita acestor contracte, aferenta perioadei de raportare.

39. - (1) eniturile si cheltuielile care apar altfel decat in cursul activitatilor curente ale entitatii trebuie prezentate la "Venituri extraOrdinare" si "Cheltuieli extraOrdinare".

(2) Elementele extraOrdinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzactii ce sunt clar diferite de activitatile curente ale entitatii si care, prin urmare, nu se asteapta sa se repete intr-un mod frecvent sau regulat.

(3) In intelesul prezentelor reglementari, prin activitati curente

se inteLege orice activitati desfasurate de o entitate, ca parte integranta a afacerilor sale, precum si activitatile conexe in care aceasta se angajeaza si care sunt o continuare a primelor activitati mentionate, incidente acestora sau care rezulta din acestea.

(4) Pentru a stabili daca un eveniment sau o tranzactie se delimiteaza clar de activitatile curente ale entitatii, se are in vedere, mai degraba, natura elementului sau a tranzactiei aferente activitatii desfasurate in mod curent de entitate, decat frecventa cu care se asteapta ca aceste evenimente sa aiba loc. Prin urmare, un eveniment sau o tranzactie poate fi extraOrdinara pentru o entitate, dar nu si pentru o alta, datorita diferentelor dintre activitatile curente ale acelor entitati. De exemplu, pierderile rezultate in urma unui cutremur pot fi calificate de catre o entitate ca element extraOrdinar.

(5) Exemple de evenimente sau tranzactii ce dau nastere, in general, la elemente extraOrdinare in cazul majoritatii entitatilor sunt exproprierea activelor, un cutremur sau un alt dezastru natural.

(6) Cu exceptia cazului in care veniturile si cheltuielile prevazute la alin. (1) sunt ne semnificative pentru evaluarea rezultatelor, in notele explicative trebuie prezentate explicatii despre valoarea si natura acestora. Aceeasi prevedere se aplica veniturilor si cheltuielilor legate de un alt exercitiu financiar.

40. - Entitatile trebuie sa prezinte in notele explicative proportia in care impozitul pe profit afecteaza "Profitul sau pierderea din activitatea curenta" si "Profitul sau pierderea din activitatea extraOrdinara".

SECTIUNEA 6 PRINCIPII CONTABILE GENERALE

41. - Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune, conform contabilitatii de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

42. - Principiul continuitatii activitatii. Trebuie sa se prezume ca entitatea isi desfasoara activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii.

Acest principiu presupune ca entitatea isi continua in mod normal functionarea, fara a intra in stare de lichidare sau reducere semnificativa a activitatii. Daca administratorii unei entitati au luat cunostinta de unele elemente de nesiguranta legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-si continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate in notele explicative. In cazul in care situatiile financiare anuale nu sunt intocmite pe baza principiului continuitatii, aceasta informatie trebuie prezentata,

împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea.

43. - Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare trebuie aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

44. - Principiul prudenței. Evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă, și în special:

a) poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

b) trebuie să se țină cont de toate datoriile aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

c) trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale aparute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;

d) trebuie să se țină cont de toate depreciările, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit.

45. - Principiul independenței exercițiului. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății acestor venituri și cheltuieli.

46. - Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii. Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii trebuie evaluate separat.

47. - Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

48. - Principiul necompensării. Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Eventualele compensări între creanțe și datorii ale entității față de același agent economic pot fi efectuate, cu respectarea prevederilor legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

49. - Principiul prevalenței economice asupra juridicului. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul prevalenței economice asupra juridicului se aplică de către entitatea prevăzută la pct. 3

alin. (1) la întocmirea situațiilor financiare individuale și a situațiilor financiare consolidate, iar entitățile prevăzute la pct. 3 alin. (2), numai la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

50. - (1) Principiul pragului de semnificație. Elementele de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe pot fi combinate dacă:

(a) acestea reprezintă o sumă nesemnificativă, în înțelesul pct. 9; sau

(b) o astfel de combinare ofera un nivel mai mare de claritate, cu conditia ca elementele astfel combinate sa fie prezentate separat in notele explicative.

(2) Principiul pragului de semnificatie poate fi aplicat numai de catre entitatile prevazute la pct. 3 alin. (1).

51. - Abateri de la principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune pot fi efectuate in cazuri exceptionale. Orice astfel de abateri trebuie prezentate in notele explicative, precum si motivele care le-au determinat, impreuna cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.

SECTIUNEA 7 REGULI DE EVALUARE

7.1. REGULI GENERALE DE EVALUARE

52. - Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza, in general, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie. In situatia in care s-a optat pentru reevaluarea imobiliarilor corporale sau evaluarea instrumentelor financiare la valoarea justa, se aplica prevederile subsectiunii 7.2.5 din prezentele reglementari.

7.1.1. Evaluarea la data intrarii in entitate

53. - (1) a data intrarii in entitate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileste astfel:

- a) la cost de achizitie - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de productie - pentru bunurile produse in entitate;
- c) la valoarea de aport, stabilita in urma evaluarii - pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;
- d) la valoarea justa - pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

In cazurile mentionate la lit. c) si d), valoarea de aport si, respectiv, valoarea justa, se substituie costului de achizitie.

(2) Prin valoare justa se intelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunavoie intre parti aflate in cunostinta de cauza in cadrul unei tranzactii cu pretul determinat obiectiv.

54. - (1) costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelor pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective.

(2) Reducerile comerciale acordate de furnizor nu fac parte din costul de achizitie.

55. - (1) costul de productie al unui bun cuprinde costul de achizitie a materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuielile de productie direct atribuibile bunului.

(2) Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie al imobiliarilor cuprind cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri

tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

(3) In costul de productie poate fi inclusa o proportie rezonabila din cheltuielile care sunt indirect atribuibile bunului, in masura in care acestea sunt legate de perioada de productie.

(4) Urmatoarele reprezinta exemple de costuri care nu trebuie incluse in costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei in care au survenit, astfel:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de productie inregistrate peste limitele normal admise;
- cheltuielile de depozitare, cu exceptia cazurilor in care aceste costuri sunt necesare in procesul de productie, anterior trecerii intr-o noua faza de fabricatie;
- regiile (cheltuielile) generale de administratie care nu participa la aducerea stocurilor in forma si locul final;
- costurile de desfacere.

56. - (1) obanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie poate fi inclusa in costurile de productie, in masura in care aceasta este legata de perioada de productie. In cazul includerii dobanzii in valoarea activelor, aceasta trebuie prezentata in notele explicative.

(2) In sensul prezentelor reglementari, prin activ cu ciclu lung de fabricatie se intelege un activ care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp pentru a fi gata in vederea utilizarii sau pentru vanzare.

7.1.2. Evaluarea cu ocazia inventarierii

57. - Evaluarea elementelor de activ si de pasiv cu ocazia inventarierii se face potrivit prezentelor reglementari si normelor emise in acest sens de Ministerul Finantelor Publice.

7.1.3. Evaluarea la incheierea exercitiului financiar

58. - (1) a incheierea exercitiului financiar, elementele de activ si de pasiv de natura datoriilor se evalueaza si se reflecta in situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

(2) In acest scop, valoarea de intrare se compara cu valoarea stabilita pe baza inventarierii, denumita valoare de inventar. In acest caz, se vor avea in vedere, printre altele:

a) Pentru elementele de activ, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila neta a elementelor de activ se inregistreaza in contabilitate pe seama unei amortizari suplimentare, in cazul activelor amortizabile pentru care deprecierea este ireversibila sau se efectueaza o ajustare pentru depreciere sau pierdere de valoare, atunci cand deprecierea este reversibila, aceste elemente mentinandu-se, de asemenea, la valoarea lor de intrare.

Valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzactionare pe o

piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotatione din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Valorile mobiliare pe termen lung se evalueaza la costul istoric mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Prin valoare contabila neta se intelege valoarea de intrare, mai putin amortizarea si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, cumulate.

b) Pentru elementele de pasiv de natura datoriilor, diferentele constatate in plus intre valoarea de inventar si valoarea de intrare a elementelor de pasiv de natura datoriilor se inregistreaza in contabilitate, pe seama elementelor corespunzatoare de datorii.

59. - (1) a fiecare data a bilantului:

a) Elementele monetare exprimate in valuta (disponibilitati si alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele si depozitele bancare, creante si datorii in valuta) trebuie evaluate si raportate utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei si valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza, la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

b) Pentru creantele si datoriile, exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz. Determinarea diferentelor de valoare se efectueaza similar prevederilor lit. a).

c) Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) trebuie raportate utilizand cursul de schimb de la data efectuarii tranzactiei.

d) Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la valoarea justa trebuie raportate utilizand cursul de schimb existent la data determinarii valorilor respective.

(2) Prin elemente monetare se intelege disponibilitatile banesti si activele/datoriile de primit/de platit in sume fixe sau determinabile.

60. - Evenimentele care apar dupa data bilantului pot furniza informatii suplimentare referitoare la perioada raportata fata de cele cunoscute la data bilantului. Daca situatiile financiare anuale nu au fost aprobate, acestea trebuie ajustate pentru a reflecta si informatiile suplimentare.

7.1.4. Evaluarea la data iesirii din entitate

61. - La data iesirii din entitate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

Evenimente ulterioare datei bilanțului

62 - (1) Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

(2) Pot fi identificate două situații:

a) entitățile obțin informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Dacă informațiile suplimentare conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele, trebuie efectuate aceste înregistrări;

b) entitățile obțin informații pentru evenimente petrecute ulterior datei situațiilor financiare, dar a căror prezentare este necesară pentru utilizatorii de informații. În această situație, informațiile respective se prezintă în notele explicative, fără efectuarea unor înregistrări în contabilitate.

(3) Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului, care trebuie reflectate în situațiile financiare anuale pot fi următoarele:

a) rezolvarea unui litigiu ulterior datei bilanțului impune ajustarea unui provizion deja recunoscut sau recunoașterea unui nou provizion;

b) insolvența unui client, înregistrată ulterior datei bilanțului, confirmă că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și, în consecință, entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale.

(4) Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanțului pentru care nu se fac ajustări ale situațiilor financiare anuale este diminuarea valorii de piață a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

(5) Atunci când evenimentele au o asemenea importanță încât neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situațiilor financiare de a face evaluări și de a lua decizii corecte, o entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente:

a) natura evenimentului; și

b) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

Corectarea erorilor contabile

63. - (1) Corectarea erorilor constatate în contabilitate se efectuează pe seama rezultatului reportat.

(2) 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 obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.

Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.

(3) In cazul corectarii de erori care genereaza pierdere contabila reportata, aceasta trebuie acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari de profit.

In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate.

7.2. ACTIVE IMOBILIZATE

7.2.1. Reguli de evaluare de baza

64. - (1) ctivele immobilizate sunt active generatoare de beneficii si detinute pe o perioada mai mare de un an. Ele trebuie evaluate la costul de achizitie sau la costul de productie, cu respectarea prevederilor pct. 65 si 66.

(2) Beneficiile economice viitoare reprezinta potentialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie catre entitate. Potentialul poate fi unul productiv, fiind parte a activitatilor de exploatare ale entitatii.

65. - Costul de achizitie sau costul de productie al activelor immobilizate cu durate limitate de utilizare economica trebuie redus cu ajustarile de valoare calculate pentru a amortiza valoarea unor astfel de active, in mod sistematic de-a lungul duratelor de utilizare economica.

In intelesul prezentelor reglementari, prin durata de utilizare economica se intelege durata de viata utila, aceasta reprezentand:

a) perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate; sau

b) numarul unitatilor produse sau a unor unitati similare ce se estimeaza ca vor fi obtinute de entitate prin folosirea activului respectiv.

66. - (1) tunci cand se constata pierderi de valoare pentru immobilizarile financiare, trebuie facute ajustari pentru pierderea de valoare, astfel incat acestea sa fie evaluate la cea mai mica valoare atribuita acestora la data bilantului.

(2) Immobilizarile trebuie sa faca obiectul ajustarilor de valoare, indiferent daca duratele lor de utilizare economica sunt limitate sau nu, astfel incat acestea sa fie evaluate la cea mai mica valoare atribuabila acestora la data bilantului, daca se estimeaza ca reducerea valorii acestora este permanenta.

(3) Ajustarile de valoare prevazute la alin. (1) si (2) trebuie inregistrate in contul de profit si pierdere si prezentate distinct in notele explicative, daca acestea nu au fost prezentate separat in contul de profit si pierdere.

(4) Evaluarea la valorile minime, potrivit alin. (1) si (2), nu poate fi continuata daca nu mai sunt aplicabile motivele pentru care au fost facute ajustarile respective.

67. - Daca activele immobilizate fac obiectul ajustarilor

exceptionale de valoare exclusiv in scop fiscal, in notele explicative se prezinta valoarea ajustarilor si motivele pentru care acestea au fost efectuate.

7.2.2. Imobilizari necorporale

Recunoasterea imobilizarilor necorporale

68. - Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative.

69. - Un activ necorporal trebuie recunoscut in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru entitate si costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

70. - In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de entitate;

- fondul comercial;

- alte imobilizari necorporale; si

- avansurile si imobilizarile necorporale in curs de executie.

Active de natura cheltuielilor de constituire

71. - Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea unei entitati (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii entitatii).

72. - (1) entitate poate include cheltuielile de constituire la "Active", caz in care poate imobiliza cheltuielile de constituire. In aceasta situatie, cheltuielile de constituire trebuie amortizate in cadrul unei perioade de maximum cinci ani.

(2) In situatia in care cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri, cu exceptia cazului in care suma rezervelor disponibile pentru distribuire si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor neamortizate.

73. - Sumele inregistrate la "Cheltuieli de constituire" trebuie explicate in note.

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

74. - (1) mobilizarile de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetarii sau a altor cunostinte, in scopul realizarii de produse sau servicii noi sau imbunatatite substantial, inaintea stabilirii productiei de serie sau utilizarii.

(2) Exemple de activitati de dezvoltare sunt:

- a) proiectarea, constructia si testarea productiei intermediare sau folosirea intermediara a prototipurilor si modelelor;

- b) proiectarea uneltelor si matritelor care implica tehnologie noua;

- c) proiectarea, constructia si operarea unei uzine pilot care nu este fezabila din punct de vedere economic pentru productia pe scara larga;

d) proiectarea, constructia si testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau imbunatatite.

75. - (1) cheltuielile de dezvoltare se amortizeaza pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz.

(2) In cazul in care durata contractului sau durata de utilizare depaseste cinci ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o.

(3) In situatia in care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri, cu exceptia cazului in care suma rezervelor disponibile pentru distribuire si a profitului reportat este cel putin egala cu cea a cheltuielilor neamortizate.

(4) - Sumele inregistrate la "Cheltuieli de dezvoltare" trebuie explicate in notele explicative.

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare

76. - (1) oncesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai, se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau costul de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

(2) Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii, si nu o valoare amortizabila, in contabilitatea entitatii care primeste concesiunea, se reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

Fondul comercial

77. - Fondul comercial apare, de regula, la consolidare si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate de catre o entitate.

78. - In cazul in care fondul comercial este tratat ca un activ - ca urmare a achizitiei de catre o entitate a actiunilor altei entitati - se au in vedere urmatoarele prevederi:

a) fondul comercial se amortizeaza, de regula, in cadrul unei perioade de maximum cinci ani;

b) totusi, entitatile pot sa amortizeze fondul comercial in mod sistematic intr-o perioada de peste cinci ani, cu conditia ca aceasta perioada sa nu depaseasca durata de utilizare economica a activului si sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

Avansuri si alte imobilizari necorporale

79. - In cadrul avansurilor si altor imobilizari necorporale se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de entitate sau achizitionate de la

terti, pentru necesitatile proprii de utilizare, precum si alte imobilizari necorporale.

Imobilizarile necorporale in curs de executie

80. - Imobilizarile necorporale in curs de executie reprezinta imobilizarile necorporale neterminata pana la sfarsitul perioadei, evaluate la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

Evaluarea initiala a imobilizarilor necorporale

81. - Un activ necorporal se inregistreaza initial la costul de achizitie sau de productie, asa cum sunt definite in prezentele reglementari.

82. - Un element necorporal raportat drept cheltuiala intr-o perioada nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

Cheltuieli ulterioare

83. - (1) cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal dupa cumpararea sau finalizarea acestuia se inregistreaza in conturile de cheltuieli atunci cand sunt efectuate.

(2) Cheltuielile ulterioare vor majora costul activului necorporal atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial si pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilantului

84. - Un activ necorporal trebuie prezentat in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Cedarea

85. - Un activ necorporal trebuie scos din evidenta la cedare sau atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

86. - Castigurile sau pierderile care apar o data cu incetarea utilizarii sau iesirea unui activ necorporal se determina ca diferenta intre veniturile generate de iesirea activului si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, si trebuie prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

7.2.3. Imobilizari corporale

Recunoasterea imobilizarilor corporale

87. - Imobilizarile corporale reprezinta active care:

a) sunt detinute de o entitate pentru a fi utilizate in productia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative; si

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

88. - Imobilizarile corporale cuprind: terenuri si constructii; instalatii tehnice si masini; alte instalatii, utilaje si mobilier; avansuri si imobilizari corporale in curs de executie.

89. - (1) contabilitatea terenurilor se tine pe doua categorii: terenuri si amenajari de terenuri.

(2) In contabilitatea analitica, terenurile pot fi evidentiata pe urmatoarele grupe: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri fara constructii, terenuri cu zacaminte, terenuri cu constructii si altele.

90. - Imobilizarile corporale detinute in baza unui contract de

leasing se evidentiaza in contabilitate in functie de natura contractului de leasing, stabilita potrivit legii, cu respectarea prevederilor pct. 49.

91. - In cadrul imobilizarilor corporale sunt evidentiatae in mod distinct imobilizarile corporale in curs de executie.

Evaluarea initiala a imobilizarilor corporale

92. - O imobilizare corporala recunoscuta ca activ trebuie evaluata initial la costul sau determinat potrivit regulilor de evaluare din prezentele reglementari, in functie de modalitatea de intrare in entitate.

Cheltuieli ulterioare

93. - Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale trebuie recunoscute, de regula, drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

94. - (1) costul reparatiilor efectuate la imobilizarile corporale, in scopul asigurarii utilizarii continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuiala in perioada in care este efectuata.

(2) Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Acestea trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

Obtinerea de beneficii se poate realiza fie direct prin cresterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare.

95. - (1) imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza. Acestea se evalueaza la costul de productie sau costul de achizitie, dupa caz.

(2) Imobilizarile corporale in curs de executie se trec in categoria imobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestora, dupa caz.

(3) Costul unei imobilizari corporale construite in regie proprie este determinat folosind aceleasi principii ca si pentru un activ achizitionat. Astfel, daca entitatea produce active similare, in scopul comercializarii, in cadrul unor tranzactii normale, atunci costul activului este de obicei acelasi cu costul de construire a acelui activ destinat vanzarii. Prin urmare, orice profituri interne sunt eliminate din calculul costului acestui activ. In mod similar, cheltuiala reprezentand rebuturi, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, precum si pierderile care au aparut in cursul constructiei in regie proprie a activului nu sunt incluse in costul activului.

Evaluarea la data bilantului

96. - O imobilizare corporala trebuie prezentata in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

Amortizarea

97. - (1) amortizarea se stabileste prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizarilor corporale.

(2) Amortizarea immobilizarilor corporale se calculeaza pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii in functiune a acestora si pana la recuperarea integrala a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economica si conditiilor de utilizare a acestora.

98. - Amortizarea immobilizarilor corporale concesionate, inchiriate sau in locatie de gestiune se calculeaza si se inregistreaza in contabilitate de catre entitatea care le are in proprietate.

99. - (1) entitatile amortizeaza immobilizarile corporale utilizand unul din urmatoarele regimuri de amortizare:

- a) amortizarea liniara;
- b) amortizarea degresiva;
- c) amortizarea accelerata.

(2) Amortizarea aferenta immobilizarilor corporale se inregistreaza in contabilitate ca o cheltuiala.

(3) Terenurile nu se amortizeaza.

Investitiile efectuate pentru amenajarea lacurilor, baltilor, iazurilor, terenurilor si pentru alte lucrari similare se recupereaza pe calea amortizarii, prin includerea in cheltuielile de exploatare intr-o perioada hotarata de consiliul de administratie sau responsabilul cu gestiunea patrimoniului.

Cedarea si casarea

100. - O imobilizare corporala trebuie scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

101. - Castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca venit sau cheltuiala, dupa caz, in contul de profit si pierdere.

Compensatii de la terti

102. - (1) In cazul distrugerii totale sau partiale a unor immobilizari corporale, creantele sau sumele compensatorii incasate de la terti, legate de acestea, precum si achizitionarea sau constructia ulterioara de active noi sunt operatiuni economice distincte si trebuie inregistrate ca atare pe baza documentelor justificative.

Astfel, deprecierea activelor se evidentiaza la momentul constatarii acesteia, iar dreptul de a incasa compensatiile se evidentiaza pe seama veniturilor conform contabilitatii de angajamente, in momentul stabilirii acestuia.

(2) Exemple de asemenea compensatii pot fi inregistrate in urmatoarele situatii:

- a) sume platite/de platit de catre companiile de asigurare pentru deprecierea sau pierderea unor immobilizari corporale cauzata, de exemplu, de dezastru naturale sau furt;
- b) sume acordate de guvern, in schimbul unor immobilizari corporale, de exemplu, terenuri care au fost expropriate.

7.2.4. Imobilizari financiare

103. - Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, interesele de participare, imprumuturile acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare, alte investitii detinute ca imobilizari, alte imprumuturi.

104. - In conturile de creante reprezentand imprumuturi acordate se inregistreaza sumele acordate tertilor in baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobanzi, potrivit legii.

105. - (1) L alte imprumuturi acordate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de entitate la terti.

(2) Entitatile care au evidentiate in contul de creante imobilizate creantele aferente contractelor de leasing financiar, precum si alte creante imobilizate cu scadenta mai mare de un an, vor prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

Evaluarea initiala

106. - Imobilizarile financiare recunoscute ca activ se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

Evaluarea la data bilantului

107. - Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

7.2.5. Reguli de evaluare alternative

7.2.5.1. Reevaluarea imobilizarilor corporale

108. - (1) E titatile pot proceda la reevaluarea imobilizarilor corporale existente la sfarsitul exercitiului financiar, cu reflectarea in contabilitate a rezultatelor acesteia.

(2) In cazul efectuarii reevaluarii imobilizarilor corporale, acest lucru trebuie prezentat in notele explicative, impreuna cu elementele supuse reevaluarii, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum si elementul afectat din contul de profit si pierdere.

109. - (1) R evaluarea imobilizarilor corporale se face la valoarea justa de la data bilantului. Valoarea justa se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati in evaluare, membri ai unui organism profesional in domeniu, recunoscut national si international.

(2) La reevaluarea unei imobilizari corporale, amortizarea cumulata la data reevaluarii este tratata in unul din urmatoarele moduri:

a) recalculata proportional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel incat valoarea contabila a activului, dupa reevaluare, sa fie egala cu valoarea sa reevaluată. Aceasta metoda este folosita, deseori, in cazul in care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminata din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta, determinata in urma corectarii cu

ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru cladirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

110. - (1) În cazul în care, ulterior recunoașterii inițiale ca activ, valoarea unui activ imobilizat este determinată pe baza reevaluării activului respectiv, valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

(2) Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

(3) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupă din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ.

(4) O grupă de imobilizări corporale cuprinde active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea unei entități.

(5) Exemple de grupe de imobilizări corporale sunt: terenuri; clădiri; mașini și echipamente; nave; aeronave etc.

(6) Reevaluarile trebuie făcute cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului.

(7) Dacă un activ dintr-o grupă de active nu poate fi reevaluat din cauza că nu există o piață activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanț la cost, minus ajustările cumulate de valoare.

(8) O piață activă este o piață unde sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) elementele comercializate sunt omogene;

b) pot fi găsiți în permanență cumpărători și vânzători interesați; și

c) prețurile sunt cunoscute de cei interesați.

(9) Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

111. - (1) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezervă din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve". Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

(2) Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exercitiului financiar, entitățile trebuie să prezinte în notele explicative următoarele informații:

a) valoarea rezervei din reevaluare la inceputul exercitiului financiar;

b) diferentele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare in cursul exercitiului financiar;

c) sumele capitalizate sau transferate intr-un alt mod din rezerva din reevaluare in cursul exercitiului financiar, prezentandu-se natura oricarui astfel de transfer, cu respectarea legislatiei in vigoare;

d) valoarea rezervei din reevaluare la sfarsitul exercitiului financiar.

(3) Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezerve, atunci cand acest surplus reprezinta un castig realizat.

In sensul prezentelor reglementari castigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din castig poate fi realizat pe masura ce activul este folosit de entitate. In acest caz, valoarea rezervei transferate este diferenta dintre amortizarea calculata pe baza valorii contabile reevaluate si valoarea amortizarii calculate pe baza costului initial al activului.

(4) Daca rezultatul reevaluarii este o crestere fata de valoarea contabila neta, atunci aceasta se trateaza astfel:

- ca o crestere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul elementului "Capital si rezerve", daca nu a existat o descrestere anterioara recunoscuta ca o cheltuiala aferenta aceluia activ; sau

- ca un venit care sa compenseze cheltuiala cu descresterea recunoscuta anterior la acel activ.

(5) Daca rezultatul reevaluarii este o descrestere a valorii contabile nete, aceasta se trateaza ca o cheltuiala cu intreaga valoare a deprecierei, atunci cand in rezerva din reevaluare nu este inregistrata o suma referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scadere a rezervei din reevaluare prezentata in cadrul elementului "Capital si rezerve", cu minimul dintre valoarea acelei rezerve si valoarea descresterii, iar eventuala diferenta ramasa neacoperita se inregistreaza ca o cheltuiala.

(6) Rezerva din reevaluare trebuie redusa in masura in care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei de evaluare utilizate si pentru obtinerea scopului sau.

(7) Sumele reprezentand diferente de natura veniturilor si cheltuielilor rezultate la reevaluare trebuie prezentate separat in contul de profit si pierdere.

(8) Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

(9) Cu exceptia cazurilor prevazute la alin. (3) si (6), rezerva din reevaluare nu poate fi redusa.

112. - Ajustarile de valoare se calculeaza in fiecare exercitiu financiar pe baza valorii atribuite

imobilizarii pentru acel exercitiu financiar.

113. - In cazul in care se efectueaza reevaluarea, in notele explicative trebuie prezentate, separat pentru fiecare element din bilant de natura imobilizarilor corporale reevaluate, urmatoarele informatii:

a) valoarea la cost istoric a imobilizarilor reevaluate si suma ajustarilor cumulate de valoare; sau

b) valoarea la data bilantului a diferentei dintre valoarea rezultata din reevaluare si cea reprezentand costul istoric si, atunci cand este cazul, valoarea cumulata a ajustarilor suplimentare de valoare.

7.2.5.2. Evaluarea la valoarea justa a instrumentelor financiare

114. - (1) P in derogare de la regulile generale de evaluare prevazute de prezentele reglementari si sub rezerva conditiilor prevazute la alin. (3) - (5) din acest punct, entitatile pot evalua in situatiile financiare consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justa.

(2) - Un instrument financiar reprezinta orice contract ce genereaza simultan un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru o alta entitate.

- Un activ financiar este orice activ care reprezinta:

a) trezorerie;

b) un instrument de capitaluri proprii al unei alte entitati;

c) un drept contractual:

- de a primi numerar sau un alt activ financiar de la o alta entitate; sau

- de a schimba active sau datorii financiare cu alta entitate in conditii care sunt potential favorabile entitatii; sau

d) un contract care va fi sau poate fi decontat in propriile instrumente de capitaluri proprii si este:

- un instrument financiar nederivat pentru care entitatea este sau poate fi obligata sa primeasca un numar variabil al propriilor instrumente de capitaluri proprii; sau

- un instrument financiar derivat care va fi sau poate fi decontat in alt fel decat prin schimbul unei sume fixe de numerar sau alt activ financiar pentru un numar fix din instrumentele de capital ale entitatii. In acest scop, instrumentele de capital ale entitatii nu includ instrumente care sunt ele insele contracte pentru primirea sau livrarea propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entitatii.

- O datorie financiara este orice datorie care reprezinta:

a) o obligatie contractuală:

- de a ceda lichiditati sau alt activ financiar unei alte entitati; sau

- de a schimba active sau datorii financiare cu alta entitate in conditii care sunt potential nefavorabile pentru entitate;

sau

b) un contract care va fi sau poate fi decontat in propriile instrumente de capitaluri proprii ale entitatii si este:

- un instrument financiar nederivat pentru care entitatea este sau poate fi obligata sa livreze un numar

variabil din propriile sale instrumente de capitaluri proprii; sau
- un instrument financiar derivat care va fi sau poate fi decontat altfel decat prin schimbul unei sume fixe de numerar, sau alt activ financiar in schimbul unui numar fix din propriile instrumente de capitaluri proprii ale entitatii. In acest scop, propriile instrumente de capitaluri proprii ale entitatii nu includ instrumente care pot fi ele inelese contracte pentru primirea sau livrarea viitoare a propriilor instrumente de capitaluri proprii ale entitatii.

(3) In intelesul prezentelor reglementari, contractele bazate pe marfa care dau oricareia dintre partile contractante dreptul de decontare in numerar sau prin alte instrumente financiare se considera instrumente financiare derivate, cu exceptia cazurilor in care:

a) acestea au fost incheiate si continua sa indeplineasca cerintele asteptate ale entitatii privind cumpararea, vanzarea sau utilizarea produsului de baza;

b) acestea au fost initial destinate unui astfel de scop; si

c) se asteapta ca acestea sa fie decontate prin livrarea marfii.

(4) Evaluarea la valoarea justa se aplica numai datoriiilor care sunt:

a) detinute ca parte a unui portofoliu de tranzactionare; sau

b) instrumente financiare derivate.

(5) Evaluarea la valoarea justa nu se aplica:

a) instrumentelor financiare nederivate detinute pana la scadenta;

b) imprumuturilor si creantelor generate de entitate si nedetinute in scopul tranzactionarii; si

c) intereselor in filiale, intreprinderi asociate si asocieri in participatie, instrumentelor de capital emise de entitate, contractelor cu plata contingenta intr-o combinatie de intreprinderi, precum si altor instrumente financiare cu astfel de caracteristici speciale si care, in concordanta cu ceea ce este general acceptat, se contabilizeaza diferit fata de alte instrumente financiare.

In intelesul prezentelor reglementari, prin combinarea de intreprinderi se intelege gruparea unor entitati individuale intr-o singura entitate raportoare, determinata de obtinerea controlului de catre o entitate asupra uneia sau mai multor intreprinderi.

115. - (1) Valoarea justa prevazuta la pct. 114 se determina prin referire la:

a) valoarea de piata, pentru acele instrumente financiare pentru care se poate identifica cu usurinta o piata credibila. Daca valoarea de piata nu se poate identifica cu usurinta pentru un instrument, dar poate fi identificata pentru componentele sale sau pentru un instrument similar, valoarea de piata poate fi derivata din cea a componentelor sale sau a instrumentului similar; sau

b) o valoare determinata cu ajutorul unor modele si tehnici de evaluare general acceptate, pentru instrumentele pentru care nu se poate identifica cu usurinta o piata credibila. Astfel de modele si tehnici asigura o aproximare rezonabila a valorii de piata.

(2) In sensul prezentelor reglementari piata credibila are semnificatia pietei active, asa cum apare

prezentata aceasta la pct. 110 (8).

(3) Instrumente financiare care nu pot fi evaluate credibil prin oricare dintre metodele mentionate la alin.

(1), se evalueaza in conformitate cu regulile generale de evaluare prevazute de prezentele reglementari.

116. - (1) P in exceptie de la prevederile pct. 44, atunci cand un instrument financiar se evalueaza in conformitate cu pct. 115, modificarea valorii se include in contul de profit si pierdere. Totusi, o astfel de modificare se include direct in capitalul propriu, intr-o rezerva de valoare justa, daca:

a) instrumentul contabilizat este un instrument de acoperire impotriva riscurilor conform unui sistem de contabilizare a acoperirii riscului care permite ca unele sau toate modificarile de valoare sa nu fie inregistrate in contul de profit si pierdere; sau

b) modificarea de valoare se refera la o diferenta de schimb valutar aparuta la un element monetar care face parte dintr-o investitie neta a entitatii intr-o entitate straina.

In intelesul prezentelor reglementari, prin investitie neta intr-o entitate straina se intelege partea entitatii raportoare din activele nete ale acelei entitati straine.

(2) Modificarea valorii unui activ financiar disponibil pentru vanzare, altul decat un instrument financiar derivat, poate fi inclusa direct in capitalul propriu, in rezerva de valoare justa.

117. - (1) R zerva de valoare justa se ajusteaza atunci cand sumele inregistrate in aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea evaluarii la valoarea justa.

(2) Rezerva de valoare justa va ramane evidentiata in contabilitate atat timp cat sunt evidentiata in bilant instrumentele financiare carora le este aferenta.

118. - Daca a fost aplicata evaluarea la valoarea justa a instrumentelor financiare, notele explicative prezinta:

a) ipotezele semnificative care stau la baza modelelor si tehnicilor de evaluare, daca valorile juste au fost determinate in conformitate cu pct. 115 alin. 1 lit. (b);

b) pentru fiecare categorie de instrumente financiare, valoarea justa, modificarile de valoare incluse direct in contul de profit si pierdere, precum si modificarile incluse in rezerva de valoare justa;

c) pentru fiecare clasa de instrumente financiare derivate, informatii privind aria si natura instrumentelor, inclusiv termenii si conditiile semnificative care pot afecta valoarea, momentul si certitudinea fluxurilor viitoare de trezorerie; si

d) un tabel care sa prezinte modificarile rezervei de valoare justa in cursul exercitiului financiar.

7.3. ACTIVE CIRCULANTE

7.3.1. Generalitati

Recunoasterea activelor circulante

119. - (1) U activ se clasifica ca activ circulant atunci cand:

a) este achizitionat sau produs pentru consum propriu sau in scopul comercializarii si se asteapta sa fie realizat in termen de 12 luni de la data bilantului;

b) este reprezentat de creante aferente ciclului de exploatare;

c) este reprezentat de trezorerie sau echivalente de trezorerie a caror utilizare nu este restrictionata.

(2) Ciclul de exploatare al unei entitati reprezinta perioada de timp dintre achizitionarea materiilor prime care intra intr-un proces de transformare si finalizarea acestora in trezorerie sau sub forma unui echivalent de trezorerie.

(3) Echivalentele de trezorerie reprezinta investitiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt usor convertibile in numerar si sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

120. - In categoria activelor circulante se cuprind:

a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost intocmita factura;

b) creante;

c) investitii pe termen scurt;

d) casa si conturi la banci.

Evaluarea activelor circulante

121. - (1) A titele circulante trebuie evaluate la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz, cu respectarea prevederilor alin. (2) de mai jos.

(2) Ajustarile de valoare se fac pentru activele circulante in vederea prezentarii acestora la cea mai mica valoare de piata sau, in circumstante speciale, la o alta valoare minima atribuabila acestora la data bilantului.

122. - Evaluarea efectuata conform prevederilor de la pct. 121 alin. (2) nu poate fi continuata daca motivele pentru care au fost facute ajustarile de valoare nu mai sunt aplicabile. Prin urmare, in situatia in care ajustarea devine total sau partial fara obiect, intrucat motivele care au dus la reflectarea acesteia au incetat sa mai existe intr-o anumita masura, atunci acea ajustare trebuie reluata corespunzator la venituri.

123. - Daca activele circulante fac obiectul ajustarilor de valoare cu caracter exceptional, exclusiv in scop fiscal, suma ajustarilor si motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate in notele explicative.

7.3.2. Stocuri

124. - (1) Stocurile sunt active circulante:

a) detinute pentru a fi vandute pe parcursul desfasurarii normale a activitatii;

b) in curs de productie in vederea vanzarii in procesul desfasurarii normale a activitatii; sau

c) sub forma de materii prime, materiale si alte consumabile care urmeaza sa fie folosite in procesul de productie sau pentru prestarea de servicii.

125. - (1) In cadrul stocurilor se cuprind:

a) marfurile, si anume bunurile pe care entitatea le cumpara in vederea revanzarii sau produsele predate spre vanzare magazinelor proprii;

b) materiile prime, care participa direct la fabricarea produselor si se regasesc in produsul finit integral sau partial, fie in starea lor initiala, fie transformata;

c) materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb,

seminte si materiale de plantat, furaje si alte materiale consumabile), care participa sau ajuta la procesul de fabricatie sau de exploatare fara a se regasi, de regula, in produsul finit;

d) materialele de natura obiectelor de inventar;

e) produsele, si anume:

- semifabricatele, prin care se intelege produsele al caror proces tehnologic a fost terminat intr-o sectie (faza de fabricatie) si care trec in continuare in procesul tehnologic al altei sectii (faze de fabricatie) sau se livreaza tertilor;

- produsele finite, adica produsele care au parcurs in intregime fazele procesului de fabricatie si nu mai au nevoie de prelucrari ulterioare in cadrul entitatii, putand fi depozitate in vederea livrarii sau expediate direct clientilor;

- rebuturile, materialele recuperabile si deseurile;

f) animalele si pasarile, respectiv animalele nascute si cele tinere de orice fel (vitei, miei, porci, manji si altele) crescute si folosite pentru reproducie, animalele si pasarile la ingrasat pentru a fi valorificate, coloniile de albine, precum si animalele pentru productie - lana, lapte si blana;

g) ambalajele care includ ambalajele re folosibile, achizitionate sau fabricate, destinate produselor vandute si care in mod temporar pot fi pastrate de terti, cu obligatia restituirii in conditiile prevazute in contracte;

h) productia in curs de executie, reprezentand productia care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevazute in procesul tehnologic, precum si produsele nesupuse probelor si receptiei tehnice sau necompletate in intregime. In cadrul productiei in curs de executie se cuprind, de asemenea, lucrarile si serviciile, precum si studiile in curs de executie sau neterminate.

(2) In cadrul stocurilor se includ si bunurile aflate in custodie, pentru prelucrare sau in consignatie la terti, care se inregistreaza distinct in contabilitate pe categorii de stocuri.

126. - (1) D tinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum si efectuarea de operatiuni economice, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.

(2) In aplicarea alin. (1) este necesar sa se asigure:

a) receptionarea tuturor bunurilor materiale intrate in entitate si inregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, in custodie sau in consignatie se receptioneaza si inregistreaza distinct ca intrari in gestiune. In contabilitate, valoarea acestor bunuri se inregistreaza in conturi in afara bilantului;

b) in situatia unor decalaje intre aprovizionarea si receptia bunurilor care se dovedesc a fi in mod cert in proprietatea entitatii, se procedeaza astfel:

- bunurile sosite fara factura se inregistreaza ca intrari in gestiune atat la locul de depozitare cat si in contabilitate, pe baza receptiei si a documentelor insotitoare;

- bunurile sosite si nereceptionate se inregistreaza distinct in contabilitate ca intrare in gestiune;

c) in cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunurilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din entitate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel:

- bunurile vandute si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate in conturi in afara bilantului;

- bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune atat la locurile de depozitare cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune potrivit legii;

d) bunurile aprovizionate sau vandute cu clauze privind dreptul de proprietate se inregistreaza la intrari si, respectiv, la iesiri, atat in gestiune, cat si in contabilitate, potrivit contractelor incheiate.

Costul stocurilor

127. - (1) Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

(2) Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor, precum si costul de productie al imobilizarilor cuprind cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

(3) Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiile corespunzatoare.

128. - Materiile prime si materialele consumabile care sunt in mod constant inlocuite si a caror valoare totala este de o importanta secundara pentru entitate pot fi prezentate la "Active" la o valoare si cantitate fixe, daca valoarea, cantitatea si structura acestora nu variaza in mod semnificativ.

129. - (1) Costul stocurilor care nu sunt de obicei fungibile si al acelor bunuri sau servicii produse si destinate unor comenzi distincte trebuie determinat prin identificarea specifica a costurilor individuale.

(2) Bunurile fungibile sunt bunuri de orice natura care nu se pot distinge in mod substantial unele de altele.

(3) Identificarea specifica a costului presupune atribuirea costurilor specifice elementelor identificabile ale stocurilor. Acest tratament contabil este adecvat pentru acele elemente care fac obiectul unei comenzi distincte, indiferent daca au fost cumparate sau produse.

(4) Identificarea specifica nu poate fi folosita in cazurile in care stocurile cuprind un numar mare de elemente, care sunt de regula fungibile.

130. - (1) In functie de specificul activitatii, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, in activitatea de productie sau metoda pretului cu amanuntul, in comertul cu

amanuntul.

(2) Costul standard ia in considerare nivelurile normale ale materialelor si consumabilelor, manoperei, eficientei si capacitatii de productie. Aceste niveluri trebuie revizuite periodic si ajustate, daca este necesar, in functie de conditiile existente la un moment dat.

(3) Diferentele de pret fata de costul de achizitie sau de productie trebuie evidentiatae distinct in contabilitate, fiind recunoscute in costul activului.

(4) Repartizarea diferentelor de pret asupra valorii bunurilor iesite si asupra stocurilor se efectueaza cu ajutorul unui coeficient care se calculeaza astfel:

$$\text{Coeficient de repartizare} = \frac{\text{Soldul initial al diferentelor de pret} + \text{Diferente de pret aferente intrarilor in cursul perioadei, cumulat de la inceputul exercitiului financiar pana la finele perioadei de referinta}}{\text{Soldul initial al stocurilor la pret de inregistrare} + \text{Valoarea intrarilor in cursul perioadei la pret de inregistrare, cumulat de la inceputul exercitiului financiar pana la finele perioadei de referinta}} \times 100$$

Acest coeficient se inmulteste cu valoarea bunurilor iesite din gestiune la pret de inregistrare, iar suma rezultata se inregistreaza in conturile corespunzatoare in care au fost inregistrate bunurile iesite.

2) La calcularea procentului mediu de adaos comercial, soldul initial al contului de marfuri si valoarea intrarilor de marfuri nu vor include TVA neexigibila.

(5) Coeficientii de repartizare a diferentelor de pret pot fi calculati la nivelul conturilor sintetice de gradul I si II, prevazute in planul general de conturi, pe grupe sau categorii de stocuri.

(6) La sfarsitul perioadei, soldurile conturilor de diferente se cumuleaza cu soldurile conturilor de stocuri, la pret de inregistrare, astfel incat aceste conturi sa reflecte valoarea stocurilor la costul de achizitie sau costul de productie, dupa caz.

(7) Diferentele de pret se inregistreaza proportional atat asupra valorii bunurilor iesite, cat si asupra bunurilor ramase in stoc.

(8) In comertul cu amanuntul poate fi utilizata metoda pretului cu amanuntul, pentru a determina costul stocurilor de articole numeroase si cu miscare rapida, care au marje similare si pentru care nu este practic sa se foloseasca alta metoda.

In aceasta situatie, costul bunurilor vandute se calculeaza prin deducerea valorii marjei brute din pretul

de vanzare al stocurilor. Orice modificare a pretului de vanzare presupune recalcularea marjei brute.

131. - (1) La iesirea din gestiune a stocurilor si altor active fungibile, acestea se evalueaza si inregistreaza in contabilitate prin aplicarea uneia din urmatoarele metode:

- a) metoda primul intrat - primul iesit - FIFO;
- b) metoda costului mediu ponderat - CMP;
- c) metoda ultimul intrat - primul iesit - LIFO.

(2) Daca valoarea prezentata in bilant, rezultata dupa aplicarea metodelor specificate in alin. (1), difera in mod semnificativ, la data bilantului, de valoarea determinata pe baza ultimei valori de piata cunoscute inainte de data bilantului, valoarea acestei diferente trebuie prezentata in notele explicative ca total pe categorie de active.

(3) Potrivit metodei "primul intrat - primul iesit" (FIFO), bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al primei intrari (lot). Pe masura epuizarii lotului, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al lotului urmator, in Ordine cronologica.

(4) Metoda "costului mediu ponderat" (CMP) presupune calcularea costului fiecarui element pe baza mediei ponderate a costurilor elementelor similare aflate in stoc la inceputul perioadei si a costului elementelor similare produse sau cumparate in timpul perioadei. Media poate fi calculata periodic sau dupa fiecare receptie.

(5) Potrivit metodei "ultimul intrat - primul iesit" (LIFO), bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al ultimei intrari (lot). Pe masura epuizarii lotului, bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie sau de productie al lotului anterior, in Ordine cronologica.

(6) Metoda aleasa trebuie aplicata cu consecventa pentru elemente similare de natura stocurilor si a activelor fungibile de la un exercitiu financiar la altul. Daca, in situatii exceptionale, administratorii decid sa schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, in notele explicative trebuie sa se prezinte urmatoarele informatii:

- motivul schimbarii metodei, si
- efectele sale asupra rezultatului.

(7) O entitate trebuie sa utilizeze aceleasi metode de determinare a costului pentru toate stocurile care au natura si utilizare similare. Pentru stocurile cu natura sau utilizare diferita, folosirea unor metode diferite de calcul al costului poate fi justificata.

132. - Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminata la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acesteia la costurile de productie.

133. - (1) Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent.

(2) In conditiile folosirii inventarului permanent, in contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, ceea ce permite stabilirea si cunoasterea in orice moment a stocurilor, atat cantitativ cat si valoric.

(3) Inventarul intermitent consta in stabilirea iesirilor si inregistrarea lor in contabilitate pe baza inventarierii stocurilor la sfarsitul perioadei. In acest caz, iesirile se determina ca diferenta intre valoarea stocului initial plus valoarea intrarilor si valoarea stocului final, determinat pe baza inventarierii.

134. - (1) A tivate de natura stocurilor nu trebuie reflectate in bilant la o valoare mai mare decat valoarea care se poate obtine prin utilizarea sau vanzarea lor. In acest scop, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin reflectarea unei ajustari pentru depreciere.

(2) In intelesul prezentelor reglementari, prin valoare realizabila neta se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

7.3.3. Investitii pe termen scurt

135. - Contabilitatea trezoreriei asigura evidenta existentei si miscarii actiunilor detinute la entitatile afiliate, altor investitii pe termen scurt, disponibilitatilor in conturi la banci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt si altor valori de trezorerie.

136. - Alte investitii pe termen scurt reprezinta obligatiunile emise si rascumparate, obligatiunile achizitionate si alte valori mobiliare achizitionate in vederea realizarii unui profit intr-un termen scurt.

137. - (1) L intrarea in entitate, investitiile pe termen scurt se evalueaza la costul de achizitie, prin care se intelege pretul de cumparare, sau la valoarea stabilita potrivit contractelor.

(2) La iesirea din gestiune a investitiilor pe termen scurt se aplica prevederile pct. 131.

138. - (1) P ntru deprecierea investitiilor detinute ca active circulante, la sfarsitul exercitiului financiar, cu ocazia inventarierii, pe seama cheltuielilor se reflecta ajustari pentru pierdere de valoare.

(2) La sfarsitul fiecarui exercitiu financiar, ajustarile pentru pierderile de valoare reflectate se suplimenteaza, diminueaza sau anuleaza, dupa caz. La iesirea din entitate a investitiilor pe termen scurt, eventualele ajustari pentru pierderi de valoare se anuleaza.

7.3.4. Casa si conturi la banci

139. - (1) C nturile la banci cuprind: valorile de incasat, cum sunt cecurile si efectele comerciale depuse la banci, disponibilitatile in lei si valuta, cecurile entitatii, creditele bancare pe termen scurt, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente.

(2) Sumele virate sau depuse la banci ori prin mandat postal, pe baza de documente prezentate entitatii si

neaparute inca in extrasele de cont, se inregistreaza intr-un cont distinct.

(3) Conturile curente la banci se dezvolta in analitic pe fiecare banca.

(4) Dobanzile de incasat, aferente disponibilitatilor aflate in conturi la banci, se inregistreaza distinct in contabilitate, fata de cele de platit, aferente creditelor acordate de banci in conturile curente, precum si cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

(5) Dobanzile de platit si cele de incasat, aferente exercitiului financiar in curs, se inregistreaza la cheltuieli financiare sau venituri financiare, dupa caz.

140. - Contabilitatea disponibilitatilor aflate in banci/casierie si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate, se tine distinct in lei si in valuta.

141. - (1) Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul zilei, comunicat de Banca Nationala a Romaniei.

(2) Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

142. - La incheierea exercitiului financiar, diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite pe termen scurt in valuta, la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

143. - In vederea achitarii unor obligatii fata de furnizori, entitatile pot solicita deschiderea de acreditive la banci, in lei sau in valuta, in favoarea acestora.

144. - Sumele depuse la banci si sumele in numerar, puse la dispozitia personalului sau a tertilor, in vederea efectuarii unor plati in favoarea entitatii, se inregistreaza in contabilitate in conturi distincte.

145. - In contul de viramente interne se inregistreaza transferurile de disponibilitati banesti intre conturile la banci, precum si intre conturile la banci si casieria entitatii.

146. Operatiunile financiare in lei sau in valuta se efectueaza cu respectarea regulamentelor emise de Banca Nationala a Romaniei si a altor reglementari emise in acest scop.

7.4. TERTI

147. - Contabilitatea tertilor asigura evidenta datoriilor si creantelor entitatii in relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitatile afiliate, asociatii/actionarii, debitorii si creditorii diversi.

148. - In contabilitatea furnizorilor si clientilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile, respectiv livrarile de marfuri si produse, lucrarile executate si serviciile prestate, precum si alte

operatiuni similare efectuate.

149. - Avansurile acordate furnizorilor, precum si cele primite de la clienti se inregistreaza in contabilitate in conturi distincte.

150. - Operatiunile privind vanzarile/cumpararile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se inregistreaza in contabilitate in conturile corespunzatoare de efecte de primit sau de platit, dupa caz.

151. - (1) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta se inregistreaza intr-un cont in afara bilantului si se mentioneaza in notele explicative.

(2) Efectele comerciale trebuie sa indeplineasca conditiile de forma si fond prevazute de legislatia in vigoare, fara de care validitatea lor poate fi contestata sau anulata.

152. - (1) Creantele si datoriile in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei, la cursul de schimb de la data efectuarii operatiunilor, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, cat si in valuta.

(2) Operatiunile in valuta trebuie inregistrate in momentul recunoasterii initiale in moneda de raportare (leu), aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina, la data efectuarii tranzactiei.

153. - (1) Contabilitatea furnizorilor si clientilor, a celorlalte datorii si creante se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica.

In acest sens, in contabilitatea analitica, furnizorii si clientii se grupeaza astfel: interni si externi, iar in cadrul acestora pe termene de plata, respectiv de incasare.

(2) In cadrul conturilor de furnizori si clienti, se grupeaza distinct datoriile si creantele rezultate din tranzactiile cu clauze de rezerva de proprietate.

154. - Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate.

155. - Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii si alte drepturi in bani si/sau in natura datorate de entitate personalului pentru munca prestata.

156. - In contabilitate se inregistreaza distinct alte drepturi si avantaje care, potrivit legislatiei in vigoare, nu se suporta din fondul de salarii (masa calda, alimente antidot etc.), precum si alte drepturi acordate potrivit legii.

157. - Drepturile de personal neridicate in termenul legal se inregistreaza intr-un cont distinct, pe persoane.

158. - Retinerile din salariile personalului pentru cumparari cu plata in rate, chirii sau pentru alte obligatii ale salariatilor, datorate tertilor (popriri, pensii alimentare si altele), se efectueaza numai in baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relatii contractuale.

159. - Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmeaza sa fie incasate de la acesta,

aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii si creante in legatura cu personalul.

160. - Debitetele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuirii de uniforme si echipamente de lucru, precum si debitele provenite din pagube materiale, amenzile si penalitatile stabilite in baza unor hotarari ale instantelor judecatoresti, si alte creante fata de personalul entitatii se inregistreaza ca alte creante in legatura cu personalul.

161. - (1) Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprinde obligatiile pentru contributia la asigurari sociale, contributia la asigurari sociale de sanatate si la constituirea fondului pentru ajutorul de somaj.

(2) Eventualele sume datorate sau care urmeaza sa fie incasate in perioadele urmatoare, aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii si creante sociale.

162. - In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, subventiile de primit, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

163. - Impozitul pe profit/venit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

164. - (1) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectata) si a taxei deductibile pentru cumpararile de bunuri si servicii (TVA deductibila).

(2) In situatia in care exista decalaje intre faptul generator de TVA si exigibilitatea acesteia, totalul TVA se inregistreaza intr-un cont distinct, denumit TVA neexigibila care, pe masura ce devine exigibila potrivit legii, se trece la TVA colectata sau TVA deductibila, dupa caz.

(3) De asemenea, in contul de TVA neexigibila se inregistreaza si TVA deductibila sau colectata, pentru livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au intocmit facturile.

(4) Diferenta de taxa, in plus sau in minus, dintre TVA colectata si TVA deductibila se inregistreaza in conturi distincte (TVA de plata sau TVA de recuperat) si se regularizeaza in conditiile legii.

165. - Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se inregistreaza in contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

166. - (1) Alte impozite, taxe si varsaminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind: accizele, impozitul pe cladiri, impozitul pe terenuri, varsamintele din profitul net al regiilor autonome, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat si alte impozite si taxe. Acestea se defalca in contabilitatea analitica pe feluri de impozite, taxe si

varsaminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

(2) Reflectarea in contabilitate a accizelor si fondurilor speciale incluse in preturi sau tarife se face pe seama conturilor corespunzatoare de datorii, fara a tranzita prin conturile de venituri si cheltuieli.

167. - Subventiile primite sau de primit de catre entitate se inregistreaza in contabilitate intr-un cont distinct.

168. - Contabilitatea decontarilor intre entitatile din cadrul grupului si cu actionarii/asociatii, cuprinde operatiile care se inregistreaza reciproc si in aceeasi perioada de gestiune, atat in contabilitatea entitatii debitoare, cat si a celei creditoare, precum si decontarile intre actionari/asociati si entitate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontari cu actionarii/asociatii si, de asemenea, conturile coparticipantilor referitoare la operatiunile efectuate in comun, in cazul asocierilor in participatie.

169. - Dividendele repartizate detinatorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilantului. In acest sens, sumele reprezentand dividende, respectiv, varsaminte la buget vor fi reflectate in conformitate cu prevederile pct. 222.

170. - Sumele depuse sau lasate temporar de catre actionari/asociati la dispozitia entitatii, precum si dobanzile aferente se inregistreaza in contabilitate in conturi distincte.

171. - Creantele/datoriile entitatii fata de alti terti, altii decat personalul propriu, clientii si furnizorii, se inregistreaza in conturile de debitori/creditori diversi.

172. - Operatiunile care nu pot fi inregistrate direct in conturile corespunzatoare, pentru care sunt necesare clarificari ulterioare, se inregistreaza, provizoriu, intr-un cont distinct. Sumele inregistrate in acest cont trebuie clarificate de catre entitate intr-un termen de cel mult trei luni de la data constatarii.

173. - (1) Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii creantelor si datoriilor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul perioadei sau fata de cele la care au fost raportate in situatiile financiare anuale anterioare trebuie recunoscute ca venituri sau cheltuieli in perioada in care apar.

(2) Atunci cand creanta sau datoria in valuta este decontata in decursul aceluiasi exercitiu financiar in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta in acel exercitiu. Atunci cand creanta sau datoria in valuta este decontata intr-un exercitiu financiar ulterior, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare exercitiu financiar, care intervine pana in exercitiul decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarui exercitiu financiar.

174. - (1) Cheltuielile efectuate si veniturile realizate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare, se inregistreaza distinct in contabilitate, la cheltuieli in avans sau venituri in avans, dupa caz.

(2) In aceste conturi se inregistreaza, in principal, urmatoarele cheltuieli si venituri: chiriile, abonamentele si alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii, abonamente si alte venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare.

175. - Pentru deprecierea creantelor din conturile de clienti, decontari in cadrul grupului si debitori, cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, se reflecta ajustari pentru depreciere.

Contabilitatea angajamentelor si altor elemente extrabilantiere

176. - (1) Datoriile si obligatiile, precum si unele bunuri care nu pot fi integrate in activele si pasivele entitatii se inregistreaza in contabilitate in conturi in afara bilantului, denumite si conturi de Ordine si evidenta.

In aceasta categorie se cuprind angajamente (giruri, garantii, cautiuni) acordate sau primite in relatiile cu tertii, imobilizari corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, in pastrare sau custodie, debitori scosi din activ urmariti in continuare, redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadenta, precum si alte valori.

(2) In cadrul elementelor extrabilantiere sunt cuprinse si activele si datoriile contingente.

(3) Un activ contingent este un activ potential care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilantului si a caror existenta va fi confirmata numai prin aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii.

Un exemplu in acest sens il reprezinta un drept de creanta ce poate rezulta dintr-un litigiu in instanta (de ex. o despagubire), in care este implicata entitatea si al carui rezultat este incert.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neasteptate, care pot sa genereze intrari de beneficii economice in entitate. Activele contingente nu trebuie recunoscute in conturile bilantiere. Acestea trebuie prezentate in notele explicative in cazul in care este probabila aparitia unor intrari de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, deoarece ele nu sunt certe iar recunoasterea lor ar putea determina un venit care sa nu se realizeze niciodata.

In cazul in care realizarea unui venit este sigura, activul aferent nu este un activ contingent si trebuie procedat la recunoasterea lui in bilant.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul si

venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In schimb, daca este doar probabila o crestere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta in notele explicative activul contingent.

(4) O datorie contingenta este:

a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii; sau

b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece:

- nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii; sau

- valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

O entitate nu va recunoaste in bilant o datorie contingenta, aceasta fiind prezentata in notele explicative.

In situatia in care o entitate are o obligatie angajata in comun cu alte parti, partea asumata de celelalte parti este prezentata ca o datorie contingenta.

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

(5) Datoriile contingente se disting de provizioane prin faptul ca:

a) provizioanele sunt recunoscute ca datorii (presupunand ca pot fi realizate estimari corecte), deoarece constituie obligatii curente la data bilantului si este probabil ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea obligatiilor; si

b) datoriile contingente nu sunt recunoscute ca datorii, deoarece sunt:

- obligatii posibile, dar pentru care trebuie sa se confirme daca entitatea are o obligatie curenta care poate genera o iesire de resurse; sau

- obligatii curente care nu indeplinesc criteriile de recunoastere in bilant (deoarece fie nu este probabil sa fie necesara o reducere a resurselor entitatii pentru stingerea obligatiei, fie nu poate fi realizata o estimare suficient de credibila a valorii obligatiei).

7.5. DATORII PE TERMEN SCURT: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN

177. - (1) O datorie trebuie clasificata ca datorie pe termen scurt, denumita si datorie curenta, atunci cand:

a) se asteapta sa fie decontata in cursul normal al ciclului de exploatare al entitatii; sau

b) este exigibila in termen de 12 luni de la data bilantului.

(2) Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

7.6. DATORII PE TERMEN LUNG: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O

PERIOADA MAI MARE DE UN AN

178. - Contabilitatea imprumuturilor si datoriiilor asimilate acestora se tine pe urmatoarele categorii: imprumuturi din emisiuni de obligatiuni si prime de rambursare a acestora, credite bancare pe termen lung si mediu, sumele datorate entitatilor afiliate si entitatilor de care compania este legata prin interese de participare, alte imprumuturi si datorii asimilate, precum si dobanzile aferente acestora.

179. - Imprumuturile din emisiunile de obligatiuni reprezinta contravaloarea obligatiunilor emise potrivit legii. In cadrul acestora, trebuie evidentiata distinct imprumuturile din emisiuni de obligatiuni convertibile.

180. - (1) Datoriile privind concesiunile si alte datorii similare se refera la bunurile preluate cu acest titlu de catre entitatea primitoare, potrivit contractelor incheiate.

(2) La sfarsitul duratei contractului de concesiune, bunurile se restituie proprietarului, situatie in care are loc anulara datoriiilor corespunzatoare privind concesiunea.

181. - Entitatile trebuie sa mentina clasificarea datoriiilor pe termen lung purtatoare de dobanda in aceasta categorie chiar si atunci cand acestea sunt exigibile in 12 luni de la data bilantului, daca:

- a) termenul initial a fost pentru o perioada mai mare de 12 luni; si
- b) exista un acord de refinantare sau de reesalonare a platilor, care este incheiat inainte de data bilantului.

182. - (1) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se inregistreaza intr-un cont de activ. Aceasta trebuie prezentata in bilant, ca o corectie a datoriei, precum si in notele explicative.

(2) Valoarea acestei diferente trebuie amortizata printr-o suma rezonabila in fiecare exercitiu financiar, astfel incat sa se amortizeze complet, dar nu mai tarziu de data de rambursare a datoriei.

7.7. PROVIZIOANE

183. - Provizioanele nu pot depasi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

184. - (1) Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.

(2) Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:

- o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;

- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si
- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

(3) Provizioanele se pot distinge de alte datorii, cum ar fi datoriile din credite comerciale sau cheltuielile angajate, dar neplatite, datorita factorului de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Spre deosebire de acestea:

- a) datoriile din credite comerciale constituie obligatii de plata a

bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori si care au fost facturate, sau a caror plata a fost convenita in mod oficial cu furnizorii; si

b) cheltuielile angajate sunt obligatiile de plata pentru bunuri si servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost inca platite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra platii lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajatilor (de exemplu, sumele aferente concediului platit).

Desi uneori este necesara o estimare a valorii sau exigibilitatii acestor datorii, elementul de incertitudine este - in general - mult mai redus decat in cazul provizioanelor.

Angajamentele entitatilor sunt prezentate, de regula, ca parte a datoriilor rezultate din credite comerciale sau din alte activitati, in timp ce provizioanele sunt raportate separat.

185. - (1) N se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

(2) Se vor recunoaste ca provizioane doar acele obligatii generate de evenimente anterioare care sunt independente de actiunile viitoare ale entitatii (de exemplu, modul de desfasurare a activitatii in viitor).

Exemple de astfel de obligatii sunt amenzile sau costurile de eliminare a efectelor negative, produse mediului, pedepsite de Lege, ambele generand iesiri de resurse care incorporeaza beneficii economice, indiferent de actiunile viitoare ale entitatii. Similar, o entitate recunoaste un provizion pentru costurile de inchidere a unei instalatii petroliere, cu conditia ca respectiva entitate sa remedieze daunele produse deja.

Spre deosebire de aceasta situatie, o entitate poate intentiona sau poate avea nevoie, datorita presiunilor de Ordin comercial sau a cerintelor de Ordin legal, sa efectueze cheltuieli pentru a putea actiona intr-un anumit mod (de exemplu, prin instalarea de filtre pentru fum intr-un anumit tip de fabrica). Deoarece entitatea poate evita cheltuielile viitoare prin diverse actiuni, de exemplu, prin modificarea procedului de fabricatie, ea nu are o obligatie curenta aferenta acelei cheltuieli viitoare si, deci, nu va recunoaste nici un provizion.

186. - (1) P ovizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

a) litigii, amenzi si penalitati, despagubiri, daune si alte datorii incerte;

b) cheltuielile legate de activitatea de service in perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor;

c) actiunile de restructurare;

d) pensii si obligatii similare;

e) impozite;

f) alte provizioane.

(2) Contabilitatea provizioanelor se tine pe feluri, in functie de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

(3) Provizioanele pentru restructurare se pot constitui in urmatoarele situatii:

a) vanzarea sau incetarea activitatii unei parti a afacerii;

b) inchiderea unor sedii ale entitatii;
c) modificari in structura conducerii, de exemplu, eliminarea unui nivel de conducere;
d) reorganizari fundamentale care au un efect semnificativ in natura si scopul activitatilor entitatii.

(4) Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plata datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorii in relatia cu statul.

187. - (1) Provizioanele trebuie sa fie strict corelate cu riscurile si cheltuielile estimate.

(2) Pentru stabilirea existentei unei obligatii curente la data bilantului, trebuie luate in considerare toate informatiile disponibile.

188. - Valoarea recunoscuta ca provizion trebuie sa constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente.

189. - Castigurile rezultate din cedarea preconizata a activelor nu trebuie luate in considerare in evaluarea unui provizion.

190. - Daca se estimeaza ca o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de catre o terta parte, rambursarea trebuie recunoscuta numai in momentul in care este sigur ca va fi primita.

Rambursarea trebuie considerata ca un activ separat.

191. - (1) Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

(2) Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost initial recunoscut.

(3) Provizioanele se evalueaza inaintea determinarii impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevazut de legislatia fiscala.

192. - Provizioanele prezentate in bilant la "Alte provizioane" trebuie descrise in notele explicative, daca acestea sunt semnificative.

7.8. SUBVENTII

193. - (1) In categoria subventiilor se cuprind subventiile aferente activelor si subventiile aferente veniturilor.

Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agentii guvernamentale si alte institutii similare nationale si internationale.

(2) In cadrul subventiilor se reflecta distinct:

- subventii guvernamentale;
- imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii;
- alte sume primite cu caracter de subventii.

194. - (1) Subventiile aferente activelor reprezinta subventii pentru acordarea carora principala conditie este ca entitatea beneficiara sa cumpere, sa construiasca sau achizitioneze active imobilizate.

(2) O subventie guvernamentala poate imbraca forma transferului unui activ nemonetar, caz in care subventia si activul sunt contabilizate la valoarea justa.

(3) In conturile de subventii pentru investitii se contabilizeaza si

donatiile pentru investitii, precum si plusurile la inventar de natura imobilizarilor corporale si necorporale.

195. - Subventiile aferente veniturilor cuprind toate subventiile, altele decat cele pentru active.

196. - Subventiile se recunosc, pe o baza sistematica, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subventii urmeaza sa le compenseze.

197. - (1) Subventiile nu trebuie inregistrate direct in conturile de capital si rezerve.

(2) Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoarea justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

198. - (1) Restituirea unei subventii referitoare la un activ se inregistreaza prin reducerea soldului venitului amanat cu suma rambursabila.

(2) Restituirea unei subventii aferente veniturilor se efectueaza fie prin reducerea veniturilor amanate daca exista, fie, in lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

(3) In masura in care suma rambursata depaseste venitul amanat sau daca nu exista un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrala restituita, se recunoaste imediat ca o cheltuiala.

7.9. CAPITAL SI REZERVA

199. - (1) Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei entitati, dupa deducerea tuturor datoriilor.

(2) Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

7.9.1. Capital

200. - (1) Capitalul este reprezentat de capitalul social, patrimoniul regiei etc., in functie de forma juridica a entitatii.

(2) Capitalul social subscris si varsat se inregistreaza distinct in contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

(3) Contabilitatea analitica a capitalului social se tine pe actionari sau asociati, cuprinzand numarul si valoarea nominala a actiunilor sau a partilor sociale subscrise si varsate.

201. - Principalele operatiuni care se inregistreaza in contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea si emisiunea de noi actiuni, incorporarea rezervelor si alte operatiuni, potrivit legii.

202. - Operatiunile care se inregistreaza in contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, in principal, urmatoarele: reducerea numarului de actiuni sau parti sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor actionari sau asociati, rascumpararea actiunilor, acoperirea pierderilor

contabile din anii precedenti sau alte operatiuni, potrivit legii.

203. Actiunile proprii rascumparate, potrivit legii, sunt prezentate in bilant ca o corectie a capitalului propriu.

204. - (1) Primele legate de capital (de emisiune, de fuziune, de aport, de conversie) reprezinta excedentul dintre valoarea de emisiune si valoarea nominala a actiunilor sau a partilor sociale.

(2) Conturile corespunzatoare primelor legate de capital pot avea numai sold pozitiv.

7.9.2. Rezerve din reevaluare

205. - (1) Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale din prezentele reglementari.

(2) Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuata numai in limita soldului creditor existent.

(3) Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribubil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsectiunii 7.2.5.1. "Reevaluarea imobilizarilor corporale" din prezentele reglementari.

7.9.3. Alte rezerve

206. - (1) Cntabilitatea rezervelor se tine pe categorii de rezerve: rezerve legale, rezerve statutare sau contractuale si alte rezerve.

(2) Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si limitele prevazute de Lege, si din alte surse prevazute de Lege.

(3) Rezervele legale pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de Lege.

(4) Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entitatii, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

(5) Alte rezerve neprevazute de Lege sau de statut pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

7.10. VENITURI SI CHELTUIELI

207. - (1) Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

(2) Cifra de afaceri neta, in sensul prezentelor reglementari, se calculeaza prin insumarea veniturilor rezultate din livrarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor.

(3) Atunci cand, in baza unor prevederi legale exprese, in conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentand diverse impozite si taxe reflectate concomitent in conturi de cheltuieli, cu ocazia intocmirii contului de profit si pierdere, la cifra de afaceri neta se vor inscrie

sumele reprezentand veniturile mentionate, corectate cu cheltuielile corespunzatoare acelor impozite.

208. Elementele extraOrdinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzactii care sunt clar diferite de activitatile curente si care, prin urmare, nu se asteapta sa se repete intr-un mod frecvent sau regulat, de exemplu expropriieri sau dezastre naturale.

7.10.1. Venituri

209. - (1) I categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

(2) Activitatile curente sunt orice activitati desfasurate de o entitate, ca parte integranta a obiectului sau de activitate, precum si activitatile conexe acestora.

(3) Castigurile reprezinta crestere ale beneficiilor economice care pot aparea sau nu ca rezultat din activitatea curenta, dar nu difera ca natura de veniturile din aceasta activitate.

210. - (1) V niturile din activitati curente se pot regasi sub diferite denumiri, cum ar fi: vanzari, comisioane, dobanzi, dividende.

(2) Sumele colectate de o entitate in numele unor terte parti, inclusiv in cazul contractelor de mandat sau comision, nu reprezinta venit din activitatea curenta. In aceasta situatie, veniturile din activitatea curenta sunt reprezentate de comisioanele convenite.

(3) Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzactie este determinata, de obicei, printr-un acord intre vanzatorul si cumparatorul/utilizatorul activului, tinand cont de suma oricaror reduceri comerciale.

211. - Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:

- a) venituri din exploatare;
- b) venituri financiare;
- c) venituri extraOrdinare.

212. - (1) V niturile din exploatare cuprind:

a) venituri din vanzarea de produse si marfuri, executari de lucrari si prestari de servicii;

b) venituri din variatia stocurilor, reprezentand variatia in plus (crestere) sau in minus (reducere) dintre valoarea la cost de productie efectiv a stocurilor de produse si productie in curs de la sfarsitul perioadei si valoarea stocurilor initiale ale produselor si productiei in curs, neluand in calcul ajustarile pentru depreciere reflectate;

c) venituri din productia de imobilizari, reprezentand costul lucrarilor si cheltuielilor efectuate de entitate pentru ea insasi, care se inregistreaza ca active imobilizate corporale si necorporale;

d) venituri din subventii de exploatare, reprezentand subventiile pentru acoperirea diferentelor de pret si pentru acoperirea pierderilor, precum si alte subventii de care beneficiaza entitatea;

e) alte venituri din exploatarea curenta, cuprinzand veniturile din creante recuperate si alte venituri din exploatare.

(2) Variatia stocurilor de produse finite si in curs de executie pe parcursul perioadei reprezinta o corectie a cheltuielilor de productie pentru a reflecta faptul ca fie productia a majorat nivelul stocurilor, fie vanzarile suplimentare au redus nivelul stocurilor.

(3) Veniturile din productia stocata se inscriu, alaturi de celelalte venituri, in contul de profit si pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

213. - Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizari financiare;
- b) venituri din investitii pe termen scurt;
- c) venituri din creante imobilizate;
- d) venituri din investitii financiare cedate;
- e) venituri din diferente de curs valutar;
- f) venituri din dobanzi;
- g) venituri din sconturi primite in urma unor reduceri financiare;
- h) alte venituri financiare.

Venituri din vanzari de bunuri

214. - (1) I contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

(2) Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- a) entitatea a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) entitatea nu mai gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor; si
- c) veniturile si, respectiv, cheltuielile ocazionate de tranzactie pot fi cuantificate.

Venituri din prestarea de servicii

215. - (1) V niturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora.

(2) Prestarile nefacturate pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza in contul de "Lucrari si servicii in curs de executie", pe seama veniturilor din productia stocata.

Venituri din dobanzi, redevente si dividende

216. - Veniturile din dobanzi, redevente si dividende se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente;
- b) redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a le incasa.

217. - (1) V niturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidentiaza distinct, in functie de natura acestora.

(2) Diminuarea sau anulara provizioanelor constituite, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau

pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri. In cazul in care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

7.10.2. Cheltuieli

218. - (1) Cheltuielile entitatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrari executate si servicii prestate de care beneficiaza entitatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

(2) Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice si pot rezulta sau nu ca urmare a desfasurarii activitatii curente a entitatii. Acestea nu difera ca natura de alte tipuri de cheltuieli.

(3) In cadrul cheltuielilor exercitiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

219. - (1) Contabilitatea cheltuielilor se tine pe feluri de cheltuieli, dupa natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile; costul de achizitie al obiectelor de inventar consumate; costul de achizitie al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei si apei consumate; valoarea animalelor si pasarilor; costul marfurilor vandute si al ambalajelor;
- cheltuieli cu lucrarile si serviciile executate de terti, redevente, locatii de gestiune si chirii; prime de asigurare; studii si cercetari; cheltuieli cu alte servicii executate de terti (colaboratori); comisioane si onorarii; cheltuieli de protocol, reclama si publicitate; transportul de bunuri si personal; deplasari, detasari si transferari; cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii bancare si altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurarile si protectia sociala si alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creante si debitori diversi; despagubiri, amenzi si penalitati; donatii si alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creante legate de participatii; cheltuieli privind investitiile financiare cedate; diferentele nefavorabile de curs valutar; dobanzile privind exercitiul financiar in curs; sconturile acordate clientilor; pierderi din creante de natura financiara si altele;

c) cheltuieli extraOrdinare (calamitati si alte evenimente extraOrdinare).

(2) Cheltuielile cu provizioanele, amortizarile si ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit si alte impozite, calculate potrivit legii, se evidentiaza distinct, in functie de natura lor.

220. - Conturile sintetice de venituri si de cheltuieli se pot

dezvolta pe conturi analitice, in functie de necesitatile impuse de anumite reglementari sau potrivit necesitatilor proprii ale entitatii.

221. - (1) Cheltuielile si veniturile determinate de operatiunile asociierilor in participatie se contabilizeaza distinct de catre unul din asociati, conform prevederilor contractului de asociere, cu respectarea prevederilor pct. 13.

(2) La sfarsitul perioadei de raportare, cheltuielile si veniturile inregistrate pe naturi se transmit pe baza de decont fiecarui asociat, in vederea inregistrarii acestora in contabilitatea proprie.

222. - (1) Profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere.

(3) Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

(4) Sumele reprezentand rezerve constituite din profitul exercitiului financiar curent, in baza unor prevederi legale, se inregistreaza prin articolul contabil 129 = 106. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia in contul 117, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

(5) Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve si capital social, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

SECTIUNEA 8

CONTINUTUL NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

223. - Notele explicative trebuie:

a) sa prezinte informatii despre reglementarile contabile care au stat la baza intocmirii situatiilor financiare anuale si despre politicile contabile folosite;

b) sa ofere informatii suplimentare care nu sunt prezentate in bilant, contul de profit si pierdere si, dupa caz, in situatia modificarilor capitalurilor proprii si/sau situatia fluxurilor de trezorerie, dar sunt relevante pentru intelegerea oricarora dintre acestea.

8.1. POLITICI CONTABILE

224. - (1) Politicile contabile reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice aplicate de o entitate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt urmatoarele: amortizarea imobilizarilor (aLegerea metodei si a duratei de amortizare), reevaluarea imobilizarilor corporale sau pastrarea costului istoric al acestora, capitalizarea dobanzii sau recunoasterea acesteia drept cheltuiala, aLegerea metodei de evaluare a stocurilor etc.

(2) Conducerea fiecărei entități trebuie să stabilească politici contabile pentru operațiunile derulate.

Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității, de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai activității desfășurate și ai strategiei adoptate de entitate.

(3) La elaborarea politicilor contabile trebuie respectate principiile contabile generale prevăzute de prezentele reglementări.

(4) Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie:

a) relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; și

b) credibile în sensul că:

- reprezintă fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea entității;

- sunt neutre;

- sunt prudente;

- sunt complete sub toate aspectele semnificative.

225. - (1) Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de Lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității.

(2) Entitățile trebuie să menționeze în notele explicative orice modificări ale politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității entității.

(3) Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

a) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă de fond de evenimentele sau tranzacțiile produse anterior;

b) adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost ne semnificative.

8.2. NOTE EXPLICATIVE

8.2.1. Prevederi generale

226. - (1) Pe lângă informațiile cerute conform prevederilor din celelalte secțiuni ale prezentelor reglementări, notele explicative trebuie să cuprindă și informații referitoare la aspectele prevăzute de prezenta secțiune.

(2) Notele explicative se prezintă sistematic. Pentru fiecare element semnificativ din situațiile financiare anuale trebuie să existe informații aferente în notele explicative.

227. - Notele explicative trebuie să cuprindă informații privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situațiile financiare anuale și metodele utilizate pentru calcularea ajustărilor de valoare. Pentru elementele incluse în situațiile financiare anuale care sunt sau au fost inițial exprimate în moneda străină (valută), trebuie prezentate bazele de conversie utilizate pentru a le exprima în moneda națională.

228. - (1) În notele explicative trebuie cuprinse, de asemenea, următoarele informații:

a) denumirea și sediul social ale fiecăreia dintre entitățile în

care entitatea detine fie direct, fie printr-o persoana care actioneaza in nume propriu, dar in contul entitatii, interese de participare reprezentand un procent de capital de cel putin 20%, prezentand: proportia de capital detinuta, valoarea capitalului si rezervelor, profitul sau pierderea entitatii respective pentru ultimul exercitiu financiar pentru care au fost aprobate situatiile financiare anuale. Informatiile privind capitalul, rezervele si profitul sau pierderea entitatii in care se detine interesul de participare pot fi omise daca sunt doar de o importanta neglijabila in intelesul pct. 9;

b) denumirea, sediul principal sau sediul social si forma juridica ale fiecareia dintre entitatile la care entitatea este asociat cu raspundere nelimitata. Aceste informatii pot fi omise daca sunt doar de o importanta neglijabila in intelesul pct. 9.

(2) Notele explicative trebuie sa mentioneze:

a) denumirea si sediul social ale entitatii care intocmeste situatiile financiare anuale consolidate ale celui mai mare grup de entitati din care face parte entitatea in calitate de filiala;

b) denumirea si sediul social ale entitatii care intocmeste situatiile financiare anuale consolidate ale celui mai mic grup de entitati din care face parte entitatea in calitate de filiala si care este, de asemenea, inclusa in grupul de entitati prevazut la lit. a);

c) locul de unde pot fi obtinute copii ale situatiilor financiare anuale consolidate prevazute la lit. a) si b), cu conditia ca acestea sa fie disponibile.

229. - Trebuie sa se mentioneze, totodata, daca situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, si cu prevederile cuprinse in prezentele reglementari.

230. - Urmatoarele informatii trebuie prezentate cu claritate si repetate ori de cat ori este necesar, pentru buna lor intelegere:

a) denumirea entitatii care face raportarea;

b) faptul ca situatiile financiare anuale sunt proprii acesteia si nu grupului;

c) data la care s-au incheiat sau perioada la care se refera situatiile financiare anuale;

d) moneda in care sunt intocmite situatiile financiare anuale;

e) exprimarea cifrelor incluse in raportare (de exemplu, lei).

231. - O entitate prezinta urmatoarele date, in cazul in care ele nu au fost prezentate in situatiile financiare anuale:

a) locul principal unde isi desfasoara activitatea, daca este diferit de sediul oficial;

b) o descriere a naturii activitatii desfasurate si principalele domenii de activitate;

c) denumirea societatii-mama si cea a detinatorului final in cadrul grupului (daca este cazul);

d) orice alta informatie care, in opinia directorilor si administratorilor, ajuta la prezentarea unei imagini fidele asupra entitatii.

Relatiile cu entitatile afiliate

232. - Daca au existat tranzactii intre entitatile afiliate, entitatea raportoare trebuie sa prezinte natura relatiilor dintre acestea, tipurile de tranzactii, precum si valoarea tranzactiilor.

8.2.2. Informatii referitoare la elementele de bilant

233. - Notele explicative trebuie sa cuprinda:

- a) duratele de viata utila sau ratele de amortizare utilizate;
- b) metodele de amortizare utilizate;
- c) cresterile de valoare a imobilizarilor, cu indicarea separata a acelor aparute din procesul de dezvoltare interna;
- d) valoarea imobilizarilor necorporale in curs.

234. - Atunci cand imobilizarile necorporale prezentate in bilant cuprind cheltuieli de dezvoltare, in notele explicative trebuie prezentate urmatoarele informatii:

- a) perioada pe parcursul careia valoarea cheltuielilor imobilizate este sau urmeaza sa fie amortizata; si
- b) motivele care au determinat recunoasterea acestora ca active (beneficii economice viitoare etc).

235. - In cazul in care fondul comercial achizitionat de catre o entitate este prezentat in bilant la imobilizari necorporale, atunci perioada aleasa pentru amortizarea acestuia si motivele pentru care a fost aleasa acea perioada trebuie sa fie prezentate in notele explicative.

236. - (1) Notele explicative trebuie sa prezinte, pentru fiecare grupa de imobilizari corporale, urmatoarele informatii:

- a) bazele de evaluare folosite in determinarea valorii contabile brute (cost istoric sau valoare reevaluată).

Daca s-au folosit baze diferite de evaluare, atunci trebuie prezentata pentru fiecare grupa in parte valoarea contabila bruta a respectivei grupe;

- b) metodele de amortizare folosite;
- c) valoarea imobilizarilor corporale in curs.

(2) In cazul in care elementele imobilizarilor corporale sunt exprimate la valori reevaluate, trebuie prezentate data si conditiile de efectuare a reevaluării.

237. - (1) S mentioneaza existenta oricaror certificate de participare, obligatiuni convertibile sau valori mobiliare sau drepturi similare, cu indicarea numarului acestora si a drepturilor pe care le confera.

(2) Prezentarea in notele explicative a informatiilor de la alin.

(1) la imobilizari financiare sau investitii pe termen scurt se face in functie de intentia entitatii cu privire la durata detinerii titlurilor de valoare, de pana la un an sau mai mult de un an.

238. - (1) Atunci cand evaluarea la valoarea justa a instrumentelor financiare nu a fost efectuata conform Subsectiunii 7.2.5.2 "Evaluarea la valoarea justa a instrumentelor financiare", in notele explicative se prezinta:

- a) pentru fiecare clasa de instrumente financiare derivate:
 - valoarea justa a instrumentelor, daca o astfel de valoare poate fi determinata prin oricare din metodele prevazute la pct. 115 alin. (1);
 - informatii privind aria si natura instrumentelor financiare; si

b) pentru imobilizarile financiare prevazute la pct. 114, inregistrate la o valoare mai mare decat valoarea lor justa si fara a se fi utilizat optiunea de a face o ajustare de valoare conform pct. 66 alin. (1):

- valoarea contabila si valoarea justa ale fiecaruia dintre activele individuale sau a grupurilor

corespunzatoare ale acelor active individuale;

- motivele pentru care nu a fost redusa valoarea contabila, inclusiv natura dovezilor pe care se intemeiaza opinia ca valoarea contabila va fi recuperata.

(2) Entitatile prevazute la pct. 3 alin. (2) pot omite informatiile mentionate la alin. (1) lit. a), cu respectarea conditiilor prevazute la pct. 7 alin (1).

239. - Se specifica toate situatiile in care entitatea a depus garantii sau a gajat, respectiv a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligatii in favoarea unui tert, mentionandu-se, de asemenea si valoarea acestora.

240. - (1) S prezinta in notele explicative costul de achizitie sau costul de productie al stocurilor evidentiata in bilant si metodele de evaluare a stocurilor.

(2) Daca, in situatii exceptionale, administratorii decid sa schimbe metoda de evaluare pentru un anumit element de stocuri sau alte active fungibile, trebuie prezentate urmatoarele informatii:

a) motivul schimbarii metodei; si

b) efectul financiar asupra rezultatului exercitiului financiar.

(3) De asemenea, trebuie prezentata si valoarea stocurilor gajate in contul datoriilor.

241. - O entitate trebuie sa prezinte in notele explicative subclasificari ale creantelor prezentate in bilant, clasificate intr-o maniera corespunzatoare activitatii desfasurate, iar sumele de incasat de la entitatile afiliate si intreprinderile asociate trebuie prezentate separat.

242. - In notele explicative se mentioneaza sumele datorate de entitate care devin exigibile dupa o perioada mai mare de cinci ani, precum si valoarea totala a datoriilor entitatii acoperite cu garantii reale depuse de aceasta, cu indicarea naturii si formei garantiilor. Aceste informatii trebuie prezentate distinct pentru fiecare element bilantier de natura datoriilor, potrivit formatului de bilant prevazut de prezentele reglementari.

243. - (1) I cazul in care entitatea a emis pe parcursul exercitiului financiar valori mobiliare, se prezinta urmatoarele informatii:

a) tipul valorilor mobiliare emise;

b) pentru fiecare categorie de valori mobiliare emise: valoarea de emisiune si suma primita.

(2) In cazul in care obligatiunile emise de o entitate sunt detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de catre acea entitate, in notele explicative se mentioneaza valoarea nominala a obligatiunilor respective si valoarea contabila a acestora.

244. - In cazul obligatiilor pentru care nu s-au constituit provizioane, se prezinta urmatoarele informatii:

a) valoarea exacta sau estimata a acelei obligatii;
b) natura juridica al obligatiei si efectul acesteia;
c) daca entitatea a depus o garantie semnificativa cu privire la
aceea obligatie si, in caz afirmativ, natura
acelei garantii.

245. - (1) D asemenea, se prezinta informatii referitoare la alte
obligatii financiare viitoare pentru care
nu s-au constituit provizioane, dar care sunt relevante pentru a
aprecia situatia economica a entitatii.

(2) Pentru orice garantie semnificativa care a fost constituita
trebuie facuta o prezentare detaliata.

Valoarea totala a angajamentelor financiare sub forma garantiilor,
girurilor si ipotecilor de orice fel, in
cazul in care nu indeplinesc conditiile pentru a fi recunoscute in
bilant, trebuie sa fie prezentate in mod
clar in notele explicative, in masura in care aceste informatii sunt
utile pentru evaluarea pozitiei financiare.

(3) Orice angajamente privind pensiile si entitatile afiliate
trebuie prezentate distinct.

246. - Daca in timpul exercitiului financiar o suma este transferata
la sau de la provizioane, urmatoarele
informatii se prezinta in notele explicative:

a) valoarea provizioanelor la inceputul exercitiului financiar;
b) sumele cu care provizioanele au fost majorate sau diminuate in
cursul exercitiului financiar;
c) natura, sursa sau destinatia oricaror astfel de transferuri;
d) valoarea provizioanelor la sfarsitul exercitiului financiar.

247. - Referitor la capitalul entitatii se ofera urmatoarele
informatii:

a) daca entitatea nu are capital autorizat, valoarea capitalului
subscris;

b) daca, conform actului de infiintare, entitatea are capital
autorizat, valoarea acestuia, precum si
valoarea capitalului subscris in momentul infiintarii entitatii sau in
momentul autorizarii entitatii pentru
inceperea activitatii si in momentul oricarei modificari a capitalului
autorizat;

c) numarul si valoarea actiunilor subscrise in cursul exercitiului
financiar in limitele unui capital
autorizat.

In intelesul prezentelor reglementari, prin capital autorizat se
intelege suma maxima a capitalului subscris
potrivit statutului sau adunarii generale;

d) daca exista mai multe clase de actiuni sau parti sociale, numarul
si valoarea nominala pentru fiecare
clasa.

In intelesul prezentelor reglementari, prin clasa de actiuni sau
parti sociale se intelege o grupare in
functie de caracteristicile acestora, stabilite potrivit legii.

248. - In cazul in care capitalul social cuprinde si actiuni
rascumparabile, se furnizeaza urmatoarele
informatii:

a) data cea mai apropiata si data limita la care entitatea poate
rascumpara respectivele actiuni;

b) daca acele actiuni trebuie rascumparate obligatoriu sau daca
rascumpararea este la alegerea entitatii sau
a actionarilor;

c) daca trebuie platita o prima de rascumparare si, in caz afirmativ, care este valoarea acesteia.

249. - In ceea ce priveste eventualele drepturi legate de distribuirea actiunilor, se furnizeaza urmatoarele informatii:

a) numarul, descrierea si valoarea actiunilor care fac obiectul exercitarii acestor drepturi;

b) perioada pe parcursul careia drepturile pot fi exercitate;

c) pretul care trebuie platit pentru actiunile distribuite.

250. - Pentru fiecare categorie de rezerve inclusa in capitalurile proprii, se descrie natura sa si scopul pentru care a fost constituita.

8.2.3. Informatii referitoare la elementele din contul de profit si pierdere

251. - (1) N tele explicative trebuie sa cuprinda informatii privind cifra de afaceri neta, defalcata pe segmente de activitati si pe piete geografice, in masura in care aceste segmente si piete difera substantial unele fata de altele, tinand seama de modul de organizare a vanzarii de produse si a furnizarii de servicii rezultate din activitatile curente ale entitatii.

(2) Entitatile prevazute la pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementari pot sa nu prezinte informatiile mentionate la alin. (1), cu respectarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 7 alin. (1).

(3) Prin segment de activitate se intelege o componenta distincta a entitatii care este angajata in furnizarea unui produs individual sau a unui serviciu, sau a unui grup de produse sau servicii conexe si care este subiectul riscurilor si beneficiilor care sunt diferite de cele din alte segmente de activitate.

Factorii care vor fi luati in considerare in determinarea caracterului conex al produselor sau serviciilor sunt:

a) natura produselor si serviciilor;

b) natura proceselor de productie;

c) tipul sau clasa de clienti pentru produse sau servicii;

d) metodele utilizate pentru distribuirea produselor sau furnizarea serviciilor; si

e) daca este posibil, caracterul mediului economic.

(4) Un segment geografic este o componenta distincta a unei entitati care este angajata in furnizarea de produse si servicii intr-un mediu economic specific si care este subiectul riscurilor si beneficiilor care sunt diferite de acelea ale componentelor care opereaza in alte medii economice.

Factorii care vor fi luati in considerare in identificarea segmentelor geografice includ:

a) similaritatea conditiilor economice si politice;

b) legatura intre operatiile din diferite zone geografice;

c) apropierea operatiilor;

d) riscuri speciale asociate operatiilor dintr-un domeniu specific;

e) reguli de control privind schimbul valutar; si

f) riscurile valutare aferente.

Riscurile si beneficiile unei entitati sunt influentate atat de localizarea geografica a operatiilor desfasurate (locul unde sunt produse bunurile), cat si de localizarea

pietelor acesteia (locul unde sunt vandute produsele).

(5) Un singur segment de activitate nu include produse si servicii cu riscuri si beneficii ce difera in mod semnificativ. In mod similar, un segment geografic nu include operatii in medii economice cu riscuri si beneficii ce difera in mod semnificativ.

252. - Informatiile pe segmente de raportare, respectiv segmente de activitate si segmente geografice, sunt elaborate conform politicilor contabile adoptate pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.

253. - Se prezinta in mod distinct totalul onorariilor percepute, aferente exercitiului financiar, de auditorul financiar sau firma de audit pentru auditul financiar al situatiilor financiare anuale, onorariile percepute pentru alte servicii de asigurare, servicii de consultanta fiscala si orice alte servicii decat cele de audit.

254. - (1) I notele explicative trebuie incluse informatii privind numarul mediu de persoane angajate in cursul exercitiului financiar, defalcat pe categorii si, daca acestea nu sunt prezentate distinct in contul de profit si pierdere, cheltuielile cu personalul aferente exercitiului financiar, defalcate conform pct. 37 randul 6;

(2) Se mentioneaza suma indemnizatiilor acordate in exercitiul financiar membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in virtutea responsabilitatilor acestora, precum si orice angajamente generate sau asumate privind pensiile pentru fostii membri ai acestor organe, indicandu-se valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie.

(3) Entitatile prevazute la pct. 3 alin. (2) din prezentele reglementari pot sa nu prezinte informatiile de la alin. (2), daca prezentarea lor face posibila identificarea situatiei unui anumit membru al organelor de administratie, conducere si de supraveghere, cu respectarea conditiilor prevazute la pct. 7 alin. (1).

255. - Se prezinta suma avansurilor si creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere, cu indicarea ratelor dobanzii, principalelor conditii si a oricaror sume restituite, precum si a angajamentelor asumate in numele acestora sub forma garantiilor de orice fel, cu indicarea totalului pe fiecare categorie.

256. - Se prezinta masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile de evaluare prevazute de prezentele reglementari, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale. Atunci cand influenta unei asemenea evaluari asupra cheltuielilor viitoare cu impozitul pe profit este semnificativa, trebuie prezentate detalii.

257. - (1) S prezinta diferenta dintre cheltuiala cu impozitul pe profit/venit aferenta exercitiului

financiar curent si exercitiilor financiare precedente si suma impozitelor ramasa de plata pentru aceste exercitii, cu conditia ca aceasta diferenta sa fie semnificativa pentru obligatiile fiscale viitoare.

(2) De asemenea, se include reconcilierea dintre rezultatul contabil al exercitiului financiar si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit pe profit.

258. - In notele explicative trebuie sa se prezinte separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinatii, astfel:

- a) sumele repartizate la rezerve;
- b) sumele repartizate pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenti;
- c) dividende;
- d) alte repartizari.

SECTIUNEA 9

CONTINUTUL RAPORTULUI ADMINISTRATORILOR

259. - (1) Consiliul de administratie elaboreaza pentru fiecare exercitiu financiar un raport, denumit in continuare raportul administratorilor, care cuprinde cel putin o prezentare fidela a dezvoltarii si performantei activitatilor entitatii si a pozitiei sale financiare, impreuna cu o descriere a principalelor riscuri si incertitudini cu care se confrunta.

(2) Prezentarea de mai sus este o analiza echilibrata si cuprinzatoare a dezvoltarii si performantei activitatilor entitatii si a pozitiei sale financiare, corelata cu dimensiunea si complexitatea activitatilor.

(3) In masura in care este necesar pentru a intelege dezvoltarea entitatii, performanta sau pozitia sa financiara, analiza cuprinde indicatori financiari si, atunci cand este cazul, indicatori nefinanciari-cheie de performanta, relevanti, pentru activitati specifice, inclusiv informatii despre aspecte privind mediul inconjurator si angajatii.

(4) In furnizarea analizei sale, raportul administratorilor include, atunci cand este cazul, referiri si explicatii suplimentare privind sumele raportate in situatiile financiare anuale.

260. - Raportul administratorilor ofera, de asemenea, informatii despre:

- a) evenimente importante aparute dupa sfarsitul exercitiului financiar;
- b) dezvoltarea previzibila a entitatii;
- c) activitatile din domeniul cercetarii si dezvoltarii;
- d) informatii privind achizitiile propriilor actiuni, si anume:
 - motivele achizitiilor efectuate in cursul exercitiului financiar;
 - numarul si valoarea actiunilor achizitionate si instrainate in cursul exercitiului financiar si proportia din capitalul scris pe care acestea o reprezinta;
 - in cazul achizitiei si instrainarii cu titlu oneros, contravaloarea actiunilor;
 - numarul si valoarea nominala a tuturor actiunilor achizitionate si detinute de entitate si proportia din capitalul scris pe care acestea o reprezinta;

e) existenta de sucursale ale entitatii;

f) utilizarea de catre entitate a instrumentelor financiare, in cazul in care sunt semnificative pentru evaluarea activelor sale, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii:

- obiectivele si politicile entitatii in materie de gestiune a riscului financiar, inclusiv politica sa de acoperire impotriva riscurilor pentru fiecare tip major de tranzactie previzionala pentru care se utilizeaza contabilitatea de acoperire impotriva riscurilor, si

- expunerea entitatii la riscul de piata, riscul de credit, riscul de lichiditate si la riscul fluxului de trezorerie.

Scopul acestor prezentari este de a furniza informatii care sa ajute la intelegerea mai buna a semnificatiei instrumentelor financiare bilantiere sau extrabilantiere asupra situatiei financiare a unei entitati, rezultatelor activitatii ei si fluxurilor de trezorerie si de a ajuta in evaluarea sumelor, momentului aparitiei si gradului de siguranta a fluxurilor de trezorerie viitoare asociate cu acele instrumente.

Prezentarile cerute ofera informatii pentru a-i ajuta pe utilizatorii situatiilor financiare in evaluarea gradului de risc aferent instrumentelor financiare, recunoscute sau nu in bilant.

Tranzactiile cu instrumente financiare pot avea ca rezultat pentru o entitate asumarea sau transferarea catre alte parti a unuia sau mai multora dintre riscurile financiare descrise mai jos.

a) Riscul de piata cuprinde trei tipuri de risc:

- riscul valutar - este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze din cauza variatiilor cursului de schimb valutar;

- riscul ratei dobanzii la valoarea justa - este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze din cauza variatiilor ratelor de piata ale dobanzii;

- riscul de pret - este riscul ca valoarea unui instrument financiar sa fluctueze ca rezultat al schimbarii preturilor pietei, chiar daca aceste schimbari sunt cauzate de factori specifici instrumentelor individuale sau emitentului acestora, sau factori care afecteaza toate instrumentele tranzactionale pe piata.

Termenul "risc de piata" incorporeaza nu numai potentialul de pierdere, dar si cel de castig.

b) Riscul de credit - este riscul ca una dintre partile instrumentului financiar sa nu execute obligatia asumata, cauzand celeilalte parti o pierdere financiara.

c) Riscul de lichiditate - (numit si riscul de finantare), este riscul ca o entitate sa intalneasca dificultati in procurarea fondurilor necesare pentru indeplinirea angajamentelor aferente instrumentelor financiare. Riscul de lichiditate poate rezulta din incapacitatea de a vinde repede un activ financiar la o valoare apropiata de valoarea sa justa.

d) Riscul ratei dobanzii la fluxul de trezorerie - este riscul ca fluxurile de trezorerie viitoare sa fluctueze din cauza variatiilor ratelor de piata ale dobanzii. De

exemplu, in cazul unui instrument de imprumut cu rata variabila, astfel de fluctuatii constau in schimbarea ratei dobanzii efective a instrumentului financiar, fara o schimbare corespondenta a valorii sale juste.

O entitate trebuie sa prezinte obiectivele si politicile de gestionare a riscului, inclusiv politicile de acoperire a acestuia.

261. - In cazul entitatilor ale caror valori mobiliare - in totalitate sau o parte din aceste titluri - sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata si care fac obiectul unei oferte publice de preluare, astfel cum acestea sunt definite in legislatia in vigoare privind piata de capital, raportul administratorilor trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii detaliate despre:

a) structura capitalului lor, inclusiv valorile mobiliare care nu sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu indicarea claselor diferite de actiuni si, daca este cazul, pentru fiecare clasa de actiuni, drepturile si obligatiile atasate clasei respective si procentul din capitalul social total pe care il reprezinta;

b) orice restrictii legate de transferul de valori mobiliare, cum ar fi limitarile privind detinerea de titluri de valoare sau necesitatea de a obtine aprobarea entitatii sau a altor detinatori de valori mobiliare;

c) detinerile semnificative directe si indirecte de actiuni (inclusiv detinerile indirecte prin structuri piramidale si detineri incrucisate de actiuni, asa cum acestea sunt definite in reglementarile in vigoare privind piata de capital);

d) detinatorii oricaror valori mobiliare cu drepturi speciale de control si o descriere a acestor drepturi;

e) sistemul de control al oricarei scheme de acordare de actiuni salariatilor, daca drepturile de control nu se exercita direct de catre salariatii;

f) orice restrictii privind drepturile de vot, cum ar fi limitarile drepturilor de vot ale detinatorilor unui procent stabilit sau numar de voturi, termenele de exercitare a drepturilor de vot sau sistemele prin care, cooperand cu entitatea, drepturile financiare atasate valorilor mobiliare sunt separate de detinerea de valori mobiliare;

g) orice acorduri dintre actionari care sunt cunoscute de catre entitate si care pot avea ca rezultat restrictii referitoare la transferul valorilor mobiliare si/sau la drepturile de vot;

h) regulile care prevad numirea sau inlocuirea membrilor consiliului de administratie si modificarea actelor constitutive ale entitatii;

i) puterile membrilor consiliului de administratie si, in special, cele referitoare la emiterea sau rascumpararea de actiuni;

j) orice acorduri semnificative la care entitatea este parte si care intra in vigoare, se modifica sau inceteaza in functie de o modificare a controlului entitatii ca urmare a unei oferte publice de preluare, si efectele rezultate din aceasta, cu exceptia cazului in care prezentarea

acestor informatii ar prejudicia grav entitatea.

Aceasta exceptie nu se aplica in cazul in care entitatea este obligata in mod special sa prezinte asemenea informatii conform altor cerinte legale;

k) orice acorduri dintre entitate si membrii consiliului sau de administratie sau salariati, prin care se ofera compensari daca acestia demisioneaza sau sunt concediati fara un motiv rezonabil sau daca relatia de angajare inceteaza din cauza unei oferte publice de preluare.

262. - Raportul administratorilor se aproba de consiliul de administratie si se semneaza in numele acestuia de presedintele consiliului.

SECTIUNEA 10

AUDITAREA SAU VERIFICAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

263. - (1) Situatiiile financiare anuale ale entitatilor se auditeaza de catre una sau mai multe persoane fizice sau juridice autorizate in conditiile legii.

(2) Auditorii financiari isi exprima o opinie referitoare la gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.

264. - Entitatile prevazute la pct. 3 alin. (2) nu au obligatia auditarii situatiilor financiare anuale, cu respectarea conditiilor de la pct. 7 alin. (1). Situatiiile financiare anuale ale acestor entitati se verifica potrivit prevederilor legislatiei in materie.

265. - (1) Raportul auditorilor financiari cuprinde:

a) mentionarea situatiilor financiare anuale care fac obiectul auditului financiar, impreuna cu cadrul de raportare financiara care a fost aplicat la intocmirea acestora;

b) o descriere a ariei auditului financiar, respectiv a standardelor de audit conform carora a fost efectuat auditul financiar;

c) o opinie de audit care exprima in mod clar opinia auditorilor financiari potrivit careia situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela conform cadrului relevant de raportare financiara si, dupa caz, daca situatiile financiare anuale respecta cerintele legale; opinia de audit este fara rezerve, cu rezerve, o opinie contrara sau, daca auditorii financiari nu au fost in masura sa exprime o opinie de audit, imposibilitatea exprimarii unei opinii;

d) o referire la aspectele asupra carora auditorii financiari atrag atentia, printr-un paragraf distinct, fara ca opinia de audit sa fie cu rezerve;

e) o opinie privind gradul de conformitate a raportului administratorilor cu situatiile financiare anuale pentru acelasi exercitiu financiar.

(2) Raportul se semneaza de catre auditori financiari, persoane fizice, in numele acestora sau al auditorilor persoane juridice autorizate, dupa caz, si se dateaza.

SECTIUNEA 11

APROBAREA, SEMNAREA SI PUBLICAREA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

266. - Situatiile financiare au inscise clar numele si prenumele persoanei care le-a intocmit, calitatea acestora (director economic, contabil sef sau alta persoana imputernicita sa indeplineasca aceasta functie, expert contabil, contabil autorizat), precum si numarul de inregistrare in organismul profesional, daca este cazul.

267. - Situatiile financiare anuale, insotite de raportul administratorilor pentru exercitiul financiar in cauza, sunt supuse aprobarii adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, potrivit legislatiei in vigoare.

268. - Situatiile financiare anuale, aprobate in mod corespunzator, si raportul administratorilor, impreuna cu raportul de audit sau raportul de verificare, dupa caz, se publica in conformitate cu legislatia in vigoare.

269. - Ori de cate ori situatiile financiare anuale si raportul administratorilor se publica in intregime, acestea trebuie sa fie reproduse in forma si continutul pe baza carora auditorii financiari sau persoanele care au efectuat verificarea, dupa caz, si-au intocmit raportul lor. Acestea trebuie sa fie insotite de textul complet al raportului de audit sau al raportului de verificare, dupa caz.

270. - Daca situatiile financiare anuale nu se publica in intregime, trebuie sa se indice faptul ca versiunea publicata este o forma prescurtata si trebuie sa se faca trimitere la oficiul registrului comertului la care au fost depuse situatiile financiare anuale. In cazul in care situatiile financiare anuale nu au fost inca depuse, acest lucru trebuie prezentat. Raportul de audit nu se publica, dar se mentioneaza daca a fost exprimata o opinie de audit fara rezerve, cu rezerve sau contrara, sau daca auditorii financiari nu au fost in masura sa exprime o opinie de audit. De asemenea, se mentioneaza daca raportul de audit face referire la aspecte asupra carora auditorii financiari atrag atentia printr-un paragraf distinct, fara ca opinia de audit sa fie cu rezerve.

271. - (1) I preuna cu situatiile financiare anuale trebuie publicata propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezinta in notele explicative.

CAP. 3

PREVEDERI FINALE

272. - Pentru asigurarea informatiilor destinate sistemului institutional al statului, Ministerul Finantelor Publice poate solicita entitatilor depunerea unor seturi de informatii la unitatile sale teritoriale.

CAP. 4

PLANUL DE CONTURI GENERAL

273. - (1) C nturile sintetice din planul de conturi se pot

dezvolta pe conturi analitice in functie de necesitatile impuse de anumite reglementari sau potrivit necesitatilor proprii ale fiecarei entitati.

(2) Conturile pot avea functiune contabila de activ (A), pasiv (P) sau sunt bifunctionale (A/P).

(3) Pentru organizarea contabilitatii de gestiune, conturile din clasa 9 "Conturi de gestiune" nu sunt obligatorii.

274. - Planul de conturi general este urmatorul:

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL SI REZERVE

101. Capital³⁾

1011. Capital subscris nevarsat (P)

1012. Capital subscris varsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public (P)

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligatiunilor in actiuni (P)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1064. Rezerve de valoare justa⁴⁾ (P)

1065. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1068. Alte rezerve (P)

107. Rezerve din conversie⁴⁾ (A/P)

108. Interese minoritare⁵⁾

1081. Interese minoritare - rezultatul exercitiului financiar (A/P)

1082. Interese minoritare - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Actiuni proprii

1091. Actiuni proprii detinute pe termen scurt (A)

1092. Actiuni proprii detinute pe termen lung (A)

3) In functie de forma juridica a entitatii se inscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

4) Acest cont apare numai in situatiile financiare anuale consolidate.

5) Acest cont apare numai in situatiile financiare anuale consolidate.

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

1171. Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita (A/P)

1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 296) (A/P)

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

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene (A/P)

6) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la inchiderea soldului acestui cont.

- 12. REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR
- 121. Profit sau pierdere (A/P)
- 129. Repartizarea profitului (A)
- 13. SUBVENTII PENTRU INVESTITII
- 131. Subventii guvernamentale pentru investitii (P)
- 132. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii pentru investitii (P)
- 133. Donatii pentru investitii (P)
- 134. Plusuri de inventar de natura imobilizarilor (P)
- 138. Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii (P)
- 15. PROVIZIOANE
- 151. Provizioane
- 1511. Provizioane pentru litigii (P)
- 1512. Provizioane pentru garantii acordate clientilor (P)
- 1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea7) (P)
- 1514. Provizioane pentru restructurare (P)
- 1515. Provizioane pentru pensii si obligatii similare (P)
- 1516. Provizioane pentru impozite (P)
- 1518. Alte provizioane (P)

7) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale in valoarea carora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare, aceste provizioane nu se mai pot constitui in baza prezentelor reglementari.

- 16. IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE
- 161. Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni
- 1614. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de stat (P)
- 1615. Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de banci (P)
- 1617. Imprumuturi interne din emisiuni de obligatiuni garantate de stat (P)
- 1618. Alte imprumuturi din emisiuni de obligatiuni (P)
- 162. Credite bancare pe termen lung
- 1621. Credite bancare pe termen lung (P)
- 1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta (P)
- 1623. Credite externe guvernamentale (P)
- 1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
- 1625. Credite bancare externe garantate de banci (P)
- 1626. Credite de la trezoreria statului (P)
- 1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)
- 166. Datorii care privesc imobilizarile financiare
- 1661. Datorii fata de entitatile afiliate (P)
- 1663. Datorii fata de entitatile de care compania este legata prin interese de participare (P)
- 167. Alte imprumuturi si datorii asimilate (P)
- 168. Dobanzi aferente imprumuturilor si datoriilor asimilate

- 1681. Dobanzi aferente imprumuturilor din emisiuni de obligatiuni (P)
- 1682. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
- 1685. Dobanzi aferente datoriiilor fata de entitatile afiliate (P)
- 1686. Dobanzi aferente datoriiilor fata de entitatile de care compania este legata prin interese de participare (P)
- 1687. Dobanzi aferente altor imprumuturi si datorii asimilate (P)
- 169. Prime privind rambursarea obligatiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZARI

- 20. IMOBILIZARI NECORPORALE
- 201. Cheltuieli de constituire (A)
- 203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
- 205. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare (A)
- 207. Fond comercial
- 2071. Fond comercial pozitiv⁸) (A)
- 2075. Fond comercial negativ⁹) (P)

8) Acest cont apare, de regula, in situatiile financiare anuale consolidate.

9) Acest cont apare numai in situatiile financiare anuale consolidate.

- 208. Alte immobilizari necorporale (A)
- 21. IMOBILIZARI CORPORALE
- 211. Terenuri si amenajari de terenuri (A)
- 2111. Terenuri
- 2112. Amenajari de terenuri
- 212. Constructii (A)
- 213. Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii
- 2131. Echipamente tehnologice (masini, utilaje si instalatii de lucru) (A)
- 2132. Aparatare si instalatii de masurare, control si reglare (A)
- 2133. Mijloace de transport (A)
- 2134. Animale si plantatii (A)
- 214. Mobilier, aparatura birotica, echipamente de protectie a valorilor umane si materiale si alte active corporale (A)
- 23. IMOBILIZARI IN CURS SI AVANSURI PENTRU IMOBILIZARI
- 231. Immobilizari corporale in curs de executie (A)
- 232. Avansuri acordate pentru immobilizari corporale (A)
- 233. Immobilizari necorporale in curs de executie (A)
- 234. Avansuri acordate pentru immobilizari necorporale (A)
- 26. IMOBILIZARI FINANCIARE
- 261. Actiuni detinute la entitatile afiliate (A)
- 263. Interese de participare (A)
- 264. Titluri puse in echivalenta¹⁰) (A)

10) Acest cont apare numai in situatiile financiare anuale consolidate

- 265. Alte titluri immobilizate (A)
- 267. Creante immobilizate
- 2671. Sume datorate de entitatile afiliate (A)

2672. Dobanda aferenta sumelor datorate de entitatile afiliate (A)
2673. Creante legate de interesele de participare (A)
2674. Dobanda aferenta creantelor legate de interesele de participare (A)
2675. Imprumuturi acordate pe termen lung (A)
2676. Dobanda aferenta imprumuturilor acordate pe termen lung (A)
2678. Alte creante imobilizate (A)
2679. Dobanzi aferente altor creante imobilizate (A)
269. Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare
2691. Varsaminte de efectuat privind actiunile detinute la entitatile afiliate (P)
2692. Varsaminte de efectuat privind interesele de participare (P)
2693. Varsaminte de efectuat pentru alte imobilizari financiare (P)
28. AMORTIZARI PRIVIND IMOBILIZARILE
280. Amortizari privind imobilizarile necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare (P)
2807. Amortizarea fondului comercial¹¹) (P)
2808. Amortizarea altor imobilizari necorporale (P)

11) Acest cont apare, de regula, in situatiile financiare anuale consolidate.

281. Amortizari privind imobilizarile corporale
2811. Amortizarea amenajarilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea constructiilor (P)
2813. Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor (P)
2814. Amortizarea altor imobilizari corporale (P)
29. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR
290. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale
2903. Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare (P)
2907. Ajustari pentru deprecierea fondului comercial¹²) (P)

12) Acest cont apare, de regula, in situatiile financiare anuale consolidate.

2908. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari necorporale (P)
291. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale
2911. Ajustari pentru deprecierea terenurilor si amenajarilor de terenuri (P)
2912. Ajustari pentru deprecierea constructiilor (P)
2913. Ajustari pentru deprecierea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor (P)
2914. Ajustari pentru deprecierea altor imobilizari corporale (P)
293. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor in curs de executie
2931. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor corporale in curs de executie (P)
2933. Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale in curs de executie (P)

- 296. Ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare (P)
- 2961. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate (P)
- 2962. Ajustari pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)
- 2963. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
- 2964. Ajustari pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitatile afiliate (P)
- 2965. Ajustari pentru pierderea de valoare a creantelor legate de interesele de participare (P)
- 2966. Ajustari pentru pierderea de valoare a imprumuturilor acordate pe termen lung (P)
- 2968. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor creante imobilizate (P)

CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS DE EXECUTIE

- 30. STOCURI DE MATERII PRIME SI MATERIALE
 - 301. Materii prime (A)
 - 302. Materiale consumabile
 - 3021. Materiale auxiliare (A)
 - 3022. Combustibili (A)
 - 3023. Materiale pentru ambalat (A)
 - 3024. Piese de schimb (A)
 - 3025. Seminte si materiale de plantat (A)
 - 3026. Furaje (A)
 - 3028. Alte materiale consumabile (A)
 - 303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
 - 308. Diferente de pret la materii prime si materiale (A/P)
- 33. PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE
 - 331. Produse in curs de executie (A)
 - 332. Lucrari si servicii in curs de executie (A)
- 34. PRODUSE
 - 341. Semifabricate (A)
 - 345. Produse finite (A)
 - 346. Produse reziduale (A)
 - 348. Diferente de pret la produse (A/P)
- 35. STOCURI AFLATE LA TERTI
 - 351. Materii si materiale aflate la terti (A)
 - 354. Produse aflate la terti (A)
 - 356. Animale aflate la terti (A)
 - 357. Marfuri aflate la terti (A)
 - 358. Ambalaje aflate la terti (A)
- 36. ANIMALE
 - 361. Animale si pasari (A)
 - 368. Diferente de pret la animale si pasari (A/P)
- 37. MARFURI
 - 371. Marfuri (A)
 - 378. Diferente de pret la marfuri (A/P)
- 38. AMBALAJE
 - 381. Ambalaje (A)
 - 388. Diferente de pret la ambalaje (A/P)
- 39. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE
 - 391. Ajustari pentru deprecierea materiilor prime (P)

- 392. Ajustari pentru deprecierea materialelor
- 3921. Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
- 3922. Ajustari pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
- 393. Ajustari pentru deprecierea productiei in curs de executie (P)
- 394. Ajustari pentru deprecierea produselor
- 3941. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor (P)
- 3945. Ajustari pentru deprecierea produselor finite (P)
- 3946. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale (P)
- 395. Ajustari pentru deprecierea stocurilor aflate la terti
- 3951. Ajustari pentru deprecierea materiilor si materialelor aflate la terti (P)
- 3952. Ajustari pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terti (P)
- 3953. Ajustari pentru deprecierea produselor finite aflate la terti (P)
- 3954. Ajustari pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terti (P)
- 3956. Ajustari pentru deprecierea animalelor aflate la terti (P)
- 3957. Ajustari pentru deprecierea marfurilor aflate la terti (P)
- 3958. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor aflate la terti (P)
- 396. Ajustari pentru deprecierea animalelor (P)
- 397. Ajustari pentru deprecierea marfurilor (P)
- 398. Ajustari pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 - CONTURI DE TERTI

- 40. FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE
- 401. Furnizori (P)
- 403. Efecte de platit (P)
- 404. Furnizori de imobilizari (P)
- 405. Efecte de platit pentru imobilizari (P)
- 408. Furnizori - facturi nesosite (P)
- 409. Furnizori-debitori
- 4091. Furnizori-debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (A)
- 4092. Furnizori-debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari (A)
- 41. CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE
- 411. Clienti
- 4111. Clienti (A)
- 4118. Clienti incerti sau in litigiu (A)
- 413. Efecte de primit de la clienti (A)
- 418. Clienti - facturi de intocmit (A)
- 419. Clienti - creditorii (P)
- 42. PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE
- 421. Personal - salarii datorate (P)
- 423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
- 424. Prime reprezentand participarea personalului la profit¹³⁾ (P)

¹³⁾ Se utilizeaza atunci cand exista baza legala pentru acordarea acestora.

- 425. Avansuri acordate personalului (A)
- 426. Drepturi de personal neridicate (P)
- 427. Retineri din salarii datorate tertilor (P)
- 428. Alte datorii si creante in legatura cu personalul

4281. Alte datorii in legatura cu personalul (P)
4282. Alte creante in legatura cu personalul (A)
43. ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI CONTURI ASIMILATE
431. Asigurari sociale
4311. Contributia unitatii la asigurarile sociale (P)
4312. Contributia personalului la asigurarile sociale (P)
4313. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate (P)
4314. Contributia angajatilor pentru asigurarile sociale de sanatate (P)
437. Ajutor de somaj
4371. Contributia unitatii la fondul de somaj (P)
4372. Contributia personalului la fondul de somaj (P)
438. Alte datorii si creante sociale
4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creante sociale (A)
44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE SI CONTURI ASIMILATE
441. Impozitul pe profit/venit
4411. Impozitul pe profit (P)
4418. Impozitul pe venit¹⁴) (P)

14) Se utilizeaza pentru evidentierea impozitului pe venitul microintreprinderilor, definite conform legii.

442. Taxa pe valoarea adaugata
4423. TVA de plata (P)
4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibila (A)
4427. TVA colectata (P)
4428. TVA neexigibila (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subventii
4451. Subventii guvernamentale (A)
4452. Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subventii (A)
446. Alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (P)
448. Alte datorii si creante cu bugetul statului
4481. Alte datorii fata de bugetul statului (P)
4482. Alte creante privind bugetul statului (A)
45. GRUP SI ACTIONARI/ASOCIATI
451. Decontari intre entitatile afiliate
4511. Decontari intre entitatile afiliate (A/P)
4518. Dobanzi aferente decontarilor intre entitatile afiliate (A/P)
453. Decontari privind interesele de participare
4531. Decontari privind interesele de participare (A/P)
4538. Dobanzi aferente decontarilor privind interesele de participare (A/P)
455. Sume datorate actionarilor/asociatilor
4551. Actionari/asociati - conturi curente (P)
4558. Actionari/asociati - dobanzi la conturi curente (P)
456. Decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plata (P)
458. Decontari din operatii in participatie
4581. Decontari din operatii in participatie - pasiv (P)
4582. Decontari din operatii in participatie - activ (A)
46. DEBITORI SI CREDITORI DIVERSI

- 461. Debitori diversi (A)
- 462. Creditori diversi (P)
- 47. CONTURI DE REGULARIZARE SI ASIMILATE
- 471. Cheltuieli inregistrate in avans (A)
- 472. Venituri inregistrate in avans (P)
- 473. Decontari din operatii in curs de clarificare (A/P)
- 48. DECONTARI IN CADRUL UNITATII
- 481. Decontari intre unitate si subunitati (A/P)
- 482. Decontari intre subunitati (A/P)
- 49. AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA CREANTELOR
- 491. Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti (P)
- 495. Ajustari pentru deprecierea creantelor - decontari in cadrul grupului si cu actionarii/asociatii (P)
- 496. Ajustari pentru deprecierea creantelor - debitori diversi (P)

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

- 50. INVESTITII PE TERMEN SCURT
- 501. Actiuni detinute la entitatile afiliate (A)
- 505. Obligatiuni emise si rascumparate (A)
- 506. Obligatiuni (A)
- 508. Alte investitii pe termen scurt si creante asimilate
- 5081. Alte titluri de plasament (A)
- 5088. Dobanzi la obligatiuni si titluri de plasament (A)
- 509. Varsaminte de efectuat pentru investitiile pe termen scurt
- 5091. Varsaminte de efectuat pentru actiunile detinute la entitatile afiliate (P)
- 5092. Varsaminte de efectuat pentru alte investitii pe termen scurt (P)
- 51. CONTURI LA BANCI
- 511. Valori de incasat
- 5112. Cecuri de incasat (A)
- 5113. Efecte de incasat (A)
- 5114. Efecte remise spre scontare (A)
- 512. Conturi curente la banci
- 5121. Conturi la banci in lei (A)
- 5124. Conturi la banci in valuta (A)
- 5125. Sume in curs de decontare (A)
- 518. Dobanzi
- 5186. Dobanzi de platit (P)
- 5187. Dobanzi de incasat (A)
- 519. Credite bancare pe termen scurt
- 5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
- 5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta (P)
- 5193. Credite externe guvernamentale (P)
- 5194. Credite externe garantate de stat (P)
- 5195. Credite externe garantate de banci (P)
- 5196. Credite de la trezoreria statului (P)
- 5197. Credite interne garantate de stat (P)
- 5198. Dobanzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)
- 53. CASA
- 531. Casa
- 5311. Casa in lei (A)
- 5314. Casa in valuta (A)
- 532. Alte valori
- 5321. Timbre fiscale si postale (A)
- 5322. Bilete de tratament si odihna (A)

- 5323. Tichete si bilete de calatorie (A)
- 5328. Alte valori (A)
- 54. ACREDITIVE
- 541. Acreditiv
- 5411. Acreditiv in lei (A)
- 5412. Acreditiv in valuta (A)
- 542. Avansuri de trezorerie¹⁵⁾ (A)

15) In acest cont vor fi evidentiata si sumele acordate prin sistemul de card-uri.

- 58. VIRAMENTE INTERNE
- 581. Viramente interne (A/P)
- 59. AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
- 591. Ajustari pentru pierderea de valoare a actiunilor detinute la entitatile afiliate (P)
- 595. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor emise si rascumparate (P)
- 596. Ajustari pentru pierderea de valoare a obligatiunilor (P)
- 598. Ajustari pentru pierderea de valoare a altor investitii pe termen scurt si creante asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

- 60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
- 601. Cheltuieli cu materiile prime
- 602. Cheltuieli cu materialele consumabile
- 6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
- 6022. Cheltuieli privind combustibilul
- 6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
- 6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
- 6025. Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat
- 6026. Cheltuieli privind furajele
- 6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
- 603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
- 604. Cheltuieli privind materialele nestocate
- 605. Cheltuieli privind energia si apa
- 606. Cheltuieli privind animalele si pasarile
- 607. Cheltuieli privind marfurile
- 608. Cheltuieli privind ambalajele
- 61. CHELTUIELI CU LUCRARILE SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI
- 611. Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile
- 612. Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile
- 613. Cheltuieli cu primele de asigurare
- 614. Cheltuieli cu studiile si cercetarile
- 62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI
- 621. Cheltuieli cu colaboratorii
- 622. Cheltuieli privind comisiunile si onorariile
- 623. Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate
- 624. Cheltuieli cu transportul de bunuri si personal
- 625. Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari
- 626. Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
- 627. Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate
- 628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti
- 63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE
- 635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
- 64. CHELTUIELI CU PERSONALUL

641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor
645. Cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
6451. Contributia unitatii la asigurarile sociale
6452. Contributia unitatii pentru ajutorul de somaj
6453. Contributia angajatorului pentru asigurarile sociale de sanatate
6458. Alte cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala
65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
654. Pierderi din creante si debitori diversi
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despagubiri, amenzi si penalitati
6582. Donatii si subventii acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital
6588. Alte cheltuieli de exploatare
66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creante legate de participatii
664. Cheltuieli privind investitiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizarile financiare cedate
6642. Pierderi din investitiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferente de curs valutar
666. Cheltuieli privind dobanzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare
67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE
671. Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente extraordinare
68. CHELTUIELI CU AMORTIZARILE, PROVIZIOANELE SI AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele si ajustarile pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante
686. Cheltuieli financiare privind amortizarile si ajustarile pentru pierdere de valoare
6863. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustarile pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligatiunilor
69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT SI ALTE IMPOZITE
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu alte impozite care nu apar in elementele de mai sus16)

16) Se utilizeaza conform reglementarilor legale.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETA
701. Venituri din vanzarea produselor finite
702. Venituri din vanzarea semifabricatelor

703. Venituri din vanzarea produselor reziduale
704. Venituri din lucrari executate si servicii prestate
705. Venituri din studii si cercetari
706. Venituri din redevente, locatii de gestiune si chirii
707. Venituri din vanzarea marfurilor
708. Venituri din activitati diverse
71. VARIATIA STOCURILOR
711. Variatia stocurilor
72. VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI
721. Venituri din productia de imobilizari necorporale
722. Venituri din productia de imobilizari corporale
74. VENITURI DIN SUBVENTII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subventii de exploatare
7411. Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri¹⁷⁾

17) Se ia in calcul la determinarea cifrei de afaceri.

7412. Venituri din subventii de exploatare pentru materii prime si materiale consumabile
7413. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414. Venituri din subventii de exploatare pentru plata personalului
7415. Venituri din subventii de exploatare pentru asigurari si protectie sociala
7416. Venituri din subventii de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417. Venituri din subventii de exploatare aferente altor venituri
7418. Venituri din subventii de exploatare pentru dobanda datorata
75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creante reactivate si debitori diversi
758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despagubiri, amenzi si penalitati
7582. Venituri din donatii si subventii primite
7583. Venituri din vanzarea activelor si alte operatii de capital
7584. Venituri din subventii pentru investitii
7588. Alte venituri din exploatare
76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizari financiare
7611. Venituri din actiuni detinute la entitatile afiliate
7613. Venituri din interese de participare
762. Venituri din investitii financiare pe termen scurt
763. Venituri din creante imobilizate
764. Venituri din investitii financiare cedate
7641. Venituri din imobilizari financiare cedate
7642. Castiguri din investitii pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferente de curs valutar
766. Venituri din dobanzi
767. Venituri din sconturi obtinute
768. Alte venituri financiare
77. VENITURI EXTRAORDINARE
771. Venituri din subventii pentru evenimente extraordinare si altele similare
78. VENITURI DIN PROVIZIOANE SI AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane si ajustari pentru depreciere privind activitatea de exploatare

- 7812. Venituri din provizioane
- 7813. Venituri din ajustari pentru deprecierea imobilizarilor
- 7814. Venituri din ajustari pentru deprecierea activelor circulante
- 7815. Venituri din fondul comercial negativ¹⁸⁾

18) Acest cont apare numai in situatiile financiare anuale consolidate.

- 786. Venituri financiare din ajustari pentru pierdere de valoare
- 7863. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare
- 7864. Venituri financiare din ajustari pentru pierderea de valoare a activelor circulante

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

- 80. CONTURI IN AFARA BILANTULUI
- 801. Angajamente acordate
- 8011. Giruri si garantii acordate
- 8018. Alte angajamente acordate
- 802. Angajamente primite
- 8021. Giruri si garantii primite
- 8028. Alte angajamente primite
- 803. Alte conturi in afara bilantului
- 8031. Imobilizari corporale luate cu chirie
- 8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
- 8033. Valori materiale primite in pastrare sau custodie
- 8034. Debitori scosi din activ, urmariti in continuare
- 8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date in folosinta
- 8036. Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate
- 8037. Efecte scontate neajunse la scadenta
- 8038. Alte valori in afara bilantului
- 804. Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
- 8045. Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
- 805. Dobanzi aferente contractelor de leasing si altor contracte asimilate, neajunse la scadenta
- 8051. Dobanzi de platit
- 8052. Dobanzi de incasat
- 89. BILANT
- 891. Bilant de deschidere
- 892. Bilant de inchidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE¹⁹⁾

19) Pentru organizarea contabilitatii de gestiune, folosirea conturilor din aceasta clasa este optionala.

- 90. DECONTARI INTERNE
- 901. Decontari interne privind cheltuielile
- 902. Decontari interne privind productia obtinuta
- 903. Decontari interne privind diferentele de pret
- 92. CONTURI DE CALCULATIE
- 921. Cheltuielile activitatii de baza
- 922. Cheltuielile activitatilor auxiliare
- 923. Cheltuieli indirecte de productie

- 924. Cheltuieli generale de administratie
- 925. Cheltuieli de desfacere
- 93. COSTUL PRODUCTIEI
- 931. Costul productiei obtinute
- 933. Costul productiei in curs de executie

CAP. 5

TRANSPUNEREA 20) SOLDURILOR CONTURILOR DIN BALANTA DE VERIFICARE LA 31.12.2005 IN NOUL PLAN DE CONTURI GENERAL

CONTURI VECHI		(Plan de conturi contabile)	
Simbol cont	Denumire cont	Simbol cont	Denumire cont
	CONTURI aprobate prin Ordinul ministrului public nr. 94/2001 sau Plan de public nr. 306/2002)		CONTURI aprobate prin Ordinul ministrului finantelor public nr. 306/2002)
CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI			
GRUPA 10 - CAPITAL SI REZERVE			
101	Capital	101	Capital
1011	Capital subscris nevarsat	1011	Capital subscris nevarsat
1012	Capital subscris varsat	1012	Capital subscris varsat
1015	Patrimoniul regiei		

1016	Patrimoniul public		
1016	Patrimoniul public		
104	Prime de capital capital/Prime legate de capital	104	Prime de capital
1041	Prime de emisiune	1041	Prime de emisiune
1042	Prime de fuziune/divizare fuziune	1042	Prime de fuziune
1043	Prime de aport	1043	Prime de aport
1044	Prime de conversie a obligatiunilor in conversie a obligatiunilor in actiuni	1044	Prime de conversie a obligatiunilor in actiuni
105	Rezerve din reevaluare din reevaluare	10521)	Rezerve din reevaluare
	din reevaluari dispuse prin acte	1058	Rezerve din reevaluari dispuse prin acte
			normative
106	Rezerve	106	Rezerve
1061	Rezerve legale	1061	Rezerve legale
1063	Rezerve statutare sau contractuale statutare sau contractuale	1063	Rezerve statutare sau contractuale
20) Administratorii entitatilor raspund pentru transpunerea corecta a soldurilor conturilor, din balantele de verificare la 31 decembrie 2005, in conturile prevazute in noul Plan de conturi general cuprins in prezentele reglementari. De asemenea, se va urmari ca transpunerea din vechile conturi sintetice in noile conturi sintetice de gradul unu si doi, daca este cazul, sa se efectueze in functie de natura sumelor reflectate in soldul fiecarui cont.			

21) Referitor la contul 1051 "Rezerve din reevaluare aferente bilantului de deschidere al primului an de aplicare a ajustarii la inflatie", in acest cont au fost reflectate ajustarile efectuate extracontabil si, prin urmare, soldul acestui cont nu se preia in noul Plan de conturi.

1065	Rezerve reprezentand surplusul realizat		
1175/	Rezultatul reportat reprezentand surplusul		
	din rezerve din reevaluare	1068	realizat
	din rezerve din reevaluare/Alte		
	rezerve/analitic distinct		
1068	Alte rezerve	1068	Alte
109	Actiuni proprii		Cont nou
1091	Actiuni proprii detinute pe termen scurt	502	Actiuni proprii
1092	Actiuni proprii detinute pe termen lung	2677	Actiuni proprii - active imobilizate
GRUPA 11 - REZULTATUL REPORTAT			
117	Rezultatul reportat	117	
1171	Rezultatul reportat reprezentand profitul		
1171	Rezultatul reportat reprezentand profitul		
	nerepartizat sau pierderea neacoperita		
	nerepartizat, respectiv pierderea		
	neacoperita		
1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea		
1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea		
	pentru prima data a IAS mai putin IAS 2922		pentru
	prima data a IAS mai putin IAS 29		
1174	Rezultatul reportat provenit din		
1174	Rezultatul reportat provenit din		

	corectarea erorilor contabile		
	corectarea erorilor fundamentale		
-----+			
1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea pentru actiuni proprii	1062	Rezerve
	la aplicarea Reglementarilor contabile		
	conforme cu Directiva a patra a	107	Rezerve
	din conversie		
	Comunitatilor Economice Europene		
1173	Rezultatul reportat provenit din		
	modificarile politicilor contabile		
	comercial negativ		2075
			Fond
2968	Provizioane pentru deprecierea actiunilor		
	active imobilizate		
	pe profit amanat/Sold debitor		4412
			Impozitul
592	Provizioane pentru deprecierea actiunilor		
			proprii
-----+			
-----+			
FINANCIAR			
GRUPA 12 - REZULTATUL EXERCITIULUI			
-----+			
121	Profit sau pierdere	121	Profit
	sau pierdere		
-----+			
129	Repartizarea profitului	129	
	Repartizarea profitului		
-----+			
GRUPA 13 - SUBVENTII PENTRU INVESTITII			
-----+			
131	Subventii guvernamentale pentru investitii	131	Subventii
	pentru investitii		
-----+			
132	Imprumuturi nerambursabile cu caracter de		Cont nou
	subventii pentru investitii		
-----+			
133	Donatii pentru investitii		Cont nou

134	Plusuri de inventar de natura imobilizarilor			Cont nou
138	Alte sume primite cu caracter de subventii pentru investitii			Cont nou
GRUPA 15 - PROVIZIOANE				
22) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la inchiderea soldului acestui cont.				
151	Provizioane Provizioane pentru riscuri si cheltuieli		151	
1511	Provizioane pentru litigii			
1512	Provizioane pentru garantii acordate clientilor			
1513	Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea			corporale de
1514	Provizioane pentru restructurare			
1515	Provizioane pentru pensii si obligatii similare			Cont nou

1516	Provizioane pentru impozite pe profit amanat/sold creditor		4412	Impozitul
-----+				
1518	Alte provizioane provizioane pentru riscuri si cheltuieli		1518	Alte
-----+				
GRUPA 16 - IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE				
-----+				
161	Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni		161	Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni
-----+				
1614	Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de stat			
-----+				
1615	Imprumuturi externe din emisiuni de obligatiuni garantate de banci			
-----+				
1617	Imprumuturi interne din emisiuni de obligatiuni garantate de stat			
-----+				
1618	Alte imprumuturi din emisiuni de obligatiuni		1618	Alte
-----+				
162	Credite bancare pe termen lung		162	Credite bancare pe termen lung
-----+				
1621	Credite bancare pe termen lung		1621	Credite bancare pe termen lung
-----+				
1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta		1622	Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenta
-----+				
1623	Credite externe guvernamentale		1623	Credite externe guvernamentale

externe guvernamentale			
-----+			
-----+			
1624	Credite bancare externe garantate de stat		1624 Credite bancare externe garantate de stat
-----+			
-----+			
1625	Credite bancare externe garantate de banci		1625 Credite bancare externe garantate de banci
-----+			
-----+			
1626	Credite de la trezoreria statului		1626 Credite de la trezoreria statului
-----+			
-----+			
1627	Credite bancare interne garantate de stat		1627 Credite bancare interne garantate de stat
-----+			
-----+			
166	Datorii care privesc imobilizarile	166	Datorii ce privesc imobilizarile
	financiare		
	financiare		
-----+			
-----+			
1661	Datorii fata de entitatile afiliate		1661 Datorii catre societatile din cadrul
			grupului
-----+			
-----+			
1663	Datorii fata de entitatile de care		1662 Datorii catre societatile care detin
	compania este legata prin interese de		interese de participare
	participare		
-----+			
-----+			
167	Alte imprumuturi si datorii asimilate	167	Alte imprumuturi si datorii asimilate
-----+			
-----+			
168	Dobanzi aferente imprumuturilor si	168	Dobanzi aferente imprumuturilor si
	datoriilor asimilate		
	datoriilor asimilate		
-----+			
-----+			
1681	Dobanzi aferente imprumuturilor din		1681 Dobanzi aferente imprumuturilor din
	emisiuni de obligatiuni		emisiuni de obligatiuni/Dobanzi aferente
	imprumuturilor din emisiunea de		
	obligatiuni		

1682	Dobanzi aferente creditelor bancare pe aferente creditelor bancare pe termen lung	1682	Dobanzi termen
1685	Dobanzi aferente datoriilor fata de aferente datoriilor catre entitatile afiliate societatile din cadrul grupului	1685	Dobanzi
23) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat Reglementarile contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale in valoarea carora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare, aceste provizioane nu se mai pot constitui in baza prezentelor reglementari.			
1686	Dobanzi aferente datoriilor fata de aferente datoriilor catre entitatile de care compania este legata societatile care detin interese de prin interese de participare participare	1686	Dobanzi
1687	Dobanzi aferente altor imprumuturi si aferente altor imprumuturi si datorii asimilate	1687	Dobanzi datorii
169	Prime privind rambursarea obligatiunilor privind rambursarea obligatiunilor	169	Prime
CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZARI			
GRUPA 20 - IMOBILIZARI NECORPORALE			
201	Cheltuieli de constituire Cheltuieli de constituire	201	
203	Cheltuieli de dezvoltare Cheltuieli de dezvoltare	203	

20524)	Concesiuni, brevete, licente, marci	205	
	Concesiuni, brevete, licente, marci		
	comerciale, drepturi si active similare		similare
	comerciale si alte drepturi si valori		
2051	Concesiuni, brevete, licente, marci		
	comerciale si alte drepturi si valori		similare
achizitionate			
+-----+-----+-----+-----+			
			2052 Brevete,
licente si alte drepturi si			valori
			proprii
similare obtinute cu resurse			
+-----+-----+-----+-----+			
207	Fond comercial	207	Fond
comercial			
	2071 Fond comercial pozitiv		2071 Fond
comercial			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
208	Alte imobilizari necorporale	208	Alte
imobilizari necorporale			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 21 - IMOBILIZARI CORPORALE			
+-----+-----+-----+-----+			
211	Terenuri si amenajari de terenuri	211	Terenuri
si amenajari de terenuri			
+-----+-----+-----+-----+			
	2111 Terenuri		2111 Terenuri
+-----+-----+-----+-----+			
	2112 Amenajari de terenuri		2112 Amenajari
de terenuri			
+-----+-----+-----+-----+			
212	Constructii	212	
Constructii			
+-----+-----+-----+-----+			
213	Instalatii tehnice, mijloace de transport,	213	
Instalatii tehnice, mijloace de transport,			

	animale si plantatii si plantatii		animale
+-----+-----+-----+-----+			
	2131 Echipamente tehnologice		
2131	Echipamente tehnologice		
	(masini, utilaje si instalatii de lucru)		(masini, utilaje si instalatii de lucru)
+-----+-----+-----+-----+			
	2132 Aparate si instalatii de masurare, control si instalatii de masurare, control		2132 Aparate si
	si reglare		si
reglare			
+-----+-----+-----+-----+			
	2133 Mijloace de transport		2133 Mijloace
de transport			
+-----+-----+-----+-----+			
	2134 Animale si plantatii		2134 Animale
si plantatii			
+-----+-----+-----+-----+			
214	Mobilier, aparatura birotica, echipamente	214	Mobilier,
aparatura birotica, echipamente			
	de protectie a valorilor umane si		de
protectie a valorilor umane si			
	materiale si alte active corporale		materiale
si alte active corporale			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 23 - IMOBILIZARI IN CURS SI AVANSURI PENTRU			
IMOBILIZARI			
+-----+-----+-----+-----+			
231	Imobilizari corporale in curs de executie	231	
Imobilizari corporale in curs			
			2311 Amenajari
de terenuri si constructii			
2312	Instalatii tehnice si masini		
			2313 Alte
imobilizari corporale			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
24) In acest cont vor fi reflectate si concesiunile, brevetele,			
licentele, marcile comerciale,			
drepturile si activele similare realizate cu forte proprii, existente			
in sold la data transpunerii,			
pana la scoaterea lor din evidenta.			
+-----+-----+-----+-----+			
232	Avansuri acordate pentru imobilizari	232	Avansuri
acordate pentru imobilizari			
	corporale		corporale

acordate pentru terenuri si		2321	Avansuri
constructii			
acordate pentru instalatii		2322	Avansuri
si masini			tehnice
acordate pentru alte imobilizari		2323	Avansuri
			corporale

233	Imobilizari necorporale in curs de	233	
	Imobilizari necorporale in curs		
	executie		

234	Avansuri acordate pentru imobilizari	234	Avansuri
acordate pentru imobilizari			
	necorporale		
	necorporale		

GRUPA 26 - IMOBILIZARI FINANCIARE

261	Actiuni detinute la entitatile afiliate	261	Titluri
de participare detinute la filiale			din
cadrul grupului			

263	Interese de participare	263	
Imobilizari financiare sub forma de			interese
de participare			
de participare detinute in		2633	Titluri
intreprinderi asociate din cadrul grupului			
de participare detinute in		2634	Titluri
intreprinderi asociate din afara grupului			
de participare strategice in		2635	Titluri
grupului			cadrul
de participare strategice in afara		2636	Titluri
			grupului

265	Alte titluri imobilizate de participare detinute la din afara grupului	262	Titluri societati
	puse in echivalenta titluri imobilizate	264	Titluri
		265	Alte
267	Creante imobilizate imobilizate	267	Creante
2671	Sume datorate de entitatile afiliate datorate de filiale	2671	Sume
2672	Dobanda aferenta sumelor datorate de entitatile afiliate	2672	Dobanda filiale
2673	Creante legate de interesele de legate de interesele de participare	2675	Creante
2674	Dobanda aferenta creantelor legate de aferenta creantelor legate de interesele de participare	2676	Dobanda
2675	Imprumuturi acordate pe termen lung		
2673	Imprumuturi acordate pe termen lung		
2676	Dobanda aferenta imprumuturilor acordate aferenta imprumuturilor acordate pe termen lung	2674	Dobanda pe termen lung
2678	Alte creante imobilizate creante imobilizate	2678	Alte
2679	Dobanzi aferente altor creante imobilizate	2679	Dobanzi
269	Varsaminte de efectuat pentru imobilizari	269	

	Varsaminte de efectuat pentru imobilizari		
	financiare		
	financiare		
+-----+-----+-----+-----+			
	2691 Varsaminte de efectuat privind actiunile		
2691	Varsaminte de efectuat referitoare la		
	detinute la entitatile afiliate		titluri
	de participare detinute la filiale		
			din
	cadrul grupului		
+-----+-----+-----+-----+			
	2692 Varsaminte de efectuat privind interesele		
2692	Varsaminte de efectuat referitoare la		
	de participare		
	interesele de participare		
+-----+-----+-----+-----+			
	2693 Varsaminte de efectuat pentru alte		
2693	Varsaminte de efectuat pentru alte		
	imobilizari financiare		
	imobilizari financiare		
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 28 - AMORTIZARI PRIVIND	
	IMOBILIZARILE		
+-----+-----+-----+-----+			
	280 Amortizari privind imobilizarile		280
	Amortizari privind imobilizarile		
	necorporale		
	necorporale		
+-----+-----+-----+-----+			
	2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire		
2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire		
+-----+-----+-----+-----+			
	2803 Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare		
2803	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare		
+-----+-----+-----+-----+			
	2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor,		
2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor,		
	licentelor, marcilor comerciale,		
	licentelor, marcilor comerciale si altor		
	drepturilor si activelor similare		drepturi
	si valori similare		
+-----+-----+-----+-----+			
	2807 Amortizarea fondului comercial		
2807	Amortizarea fondului comercial		
+-----+-----+-----+-----+			
	2808 Amortizarea altor imobilizari necorporale		
2808	Amortizarea altor imobilizari necorporale		

281	Amortizari privind imobilizarile corporale	281	
	Amortizari privind imobilizarile corporale		
2811	Amortizarea amenajarilor de terenuri		
	Amortizarea amenajarilor de terenuri		
2812	Amortizarea constructiilor		
	Amortizarea constructiilor		
2813	Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor		
	Amortizarea instalatiilor, mijloacelor de transport, animalelor si plantatiilor		
2814	Amortizarea altor imobilizari corporale		
	Amortizarea altor imobilizari corporale		
GRUPA 29 - AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZARILOR			
290	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor necorporale	290	
	Provizioane pentru deprecierea imobilizarilor necorporale		
2903	Ajustari pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare		
	Provizioane pentru cheltuielile de dezvoltare		
2905	Ajustari pentru deprecierea concesiunilor, brevetele, marci comerciale si alte drepturi similare		
	Provizioane pentru concesiuni, brevete, licente, marci comerciale si alte drepturi similare		
2907	Ajustari pentru deprecierea fondului comercial		
	Provizioane pentru fondul comercial		
2908	Ajustari pentru deprecierea altor		

2908	Provizioane pentru alte imobilizari		
	imobilizari necorporale		
	necorporale		
-----+			
-----+			
291	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor	291	
	Provizioane pentru deprecierea		
	corporale		
	imobilizarilor corporale		
-----+			
-----+			
2911	Ajustari pentru deprecierea terenurilor si		
2911	Provizioane pentru deprecierea terenurilor		
	amenajarilor de terenuri		si
	amenajarilor de terenuri		
-----+			
-----+			
2912	Ajustari pentru deprecierea constructiilor		
2912	Provizioane pentru deprecierea		
	constructiilor		
-----+			
-----+			
2913	Ajustari pentru deprecierea instalatiilor,		
2913	Provizioane pentru deprecierea		
	mijloacelor de transport, animalelor si		
	instalatiilor, mijloacelor de transport,		
	plantatiilor		
	animalelor si plantatiilor		
-----+			
-----+			
2914	Ajustari pentru deprecierea altor		
2914	Provizioane pentru deprecierea altor		
	imobilizari corporale		
	imobilizari corporale		
-----+			
-----+			
293	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor	293	
	Provizioane pentru deprecierea		
	in curs de executie		
	imobilizarilor in curs		
-----+			
-----+			
2931	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor		
2931	Provizioane pentru deprecierea		
	corporale in curs de executie		
	imobilizarilor corporale in curs		
-----+			
-----+			
2933	Ajustari pentru deprecierea imobilizarilor		
2933	Provizioane pentru deprecierea		
	necorporale in curs de executie		
	imobilizarilor necorporale in curs		
-----+			
-----+			
296	Ajustari pentru pierderea de valoare a	296	
	Provizioane pentru deprecierea		

	imobilizarilor financiare		
	imobilizarilor financiare		
-----+			
	2961	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2961	Provizioane pentru deprecierea titlurilor		
		actiunilor detinute la entitatile afiliate	de
		participare detinute la filiale din	
		grupului	cadrul
-----+			
	2962	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2963	Provizioane pentru deprecierea		
		intereselor de participare	
		imobilizarilor financiare sub forma de	
		de participare	interese
-----+			
	2963	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2962	Provizioane pentru deprecierea titlurilor		
		altor titluri immobilizate	de
		participare detinute la societati din	
		grupului	afara
	2964	Provizioane pentru deprecierea altor	
		imobilizate	titluri
-----+			
	2964	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2965	Provizioane pentru deprecierea sumelor		
		sumelor datorate de entitatile afiliate	datorate
		de filiale	
-----+			
	2965	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2967	Provizioane pentru deprecierea creantelor		
		creantelor legate de interesele de	legate de
		interesele de participare	
		participare	
-----+			
	2966	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2966	Provizioane pentru deprecierea		
		imprumuturilor acordate pe termen lung	
		imprumuturilor acordate pe termen lung	
-----+			
	2968	Ajustari pentru pierderea de valoare a	
2969	Provizioane pentru deprecierea altor		
		altor creante immobilizate	creante
		imobilizate	
-----+			

-----+
 | CLASA 3 - CONTURI DE STOCURI SI PRODUCTIE IN CURS
 DE EXECUTIE |

-----+
 | GRUPA 30 - STOCURI DE MATERII PRIME SI
 MATERIALE |

-----+-----+-----+
 |301 |Materii prime |301 |Materii
 prime |

-----+-----+-----+
 |302 |Materiale consumabile |302 |Materiale
 consumabile |

-----+-----+-----+
 | 3021|Materiale auxiliare | 3021|Materiale
 auxiliare |

-----+-----+-----+
 | 3022|Combustibili |
 3022|Combustibili |

-----+-----+-----+
 | 3023|Materiale pentru ambalat | 3023|Materiale
 pentru ambalat |

-----+-----+-----+
 | 3024|Piese de schimb | 3024|Piese de
 schimb |

-----+-----+-----+
 | 3025|Seminte si materiale de plantat | 3025|Seminte
 si materiale de plantat |

-----+-----+-----+
 | 3026|Furaje | 3026|Furaje
 |

-----+-----+-----+
 | 3028|Alte materiale consumabile | 3028|Alte
 materiale consumabile |

-----+-----+-----+
 |303 |Materiale de natura obiectelor de inventar|303 |Materiale
 de natura obiectelor de inventar|

-----+-----+-----+
 |308 |Diferente de pret la materii prime si |308 |Diferente
 de pret la materii prime si |
 | |materiale | |materiale
 |

-----+
 | GRUPA 33 - PRODUCTIA IN CURS DE
 EXECUTIE |

331	Produse in curs de executie in curs de executie	331	Produse
332	Lucrari si servicii in curs de executie si servicii in curs de executie	332	Lucrari si servicii
GRUPA 34 - PRODUSE			
341	Semifabricate Semifabricate	341	
345	Produse finite finite	345	Produse
346	Produse reziduale reziduale	346	Produse
348	Diferente de pret la produse de pret la produse	348	Diferente
	de pret la semifabricate	3481	Diferente
	de pret la produse finite	3485	Diferente
	de pret la produse reziduale	3486	Diferente
GRUPA 35 - STOCURI AFLATE LA TERTI			
351	Materii si materiale aflate la terti si materiale aflate la terti	351	Materii
354	Produse aflate la terti aflate la terti	354	Produse
3541	Semifabricate aflate la terti		
	finite aflate la terti	3545	Produse
	reziduale aflate la terti	3546	Produse
356	Animale aflate la terti aflate la terti	356	Animale

357	Marfuri aflate la terti aflate la terti	357	Marfuri
+-----+-----+-----+-----+			
358	Ambalaje aflate la terti aflate la terti	358	Ambalaje
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 36 - ANIMALE	
+-----+-----+-----+-----+			
361	Animale si pasari si pasari	361	Animale
+-----+-----+-----+-----+			
368	Diferente de pret la animale si pasari de pret la animale si pasari	368	Diferente
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 37 - MARFURI	
+-----+-----+-----+-----+			
371	Marfuri	371	Marfuri
+-----+-----+-----+-----+			
378	Diferente de pret la marfuri de pret la marfuri	378	Diferente
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 38 - AMBALAJE	
+-----+-----+-----+-----+			
381	Ambalaje	381	Ambalaje
+-----+-----+-----+-----+			
388	Diferente de pret la ambalaje de pret la ambalaje	388	Diferente
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 39 - AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR SI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE	
+-----+-----+-----+-----+			
391	Ajustari pentru deprecierea materiilor Provizioane pentru deprecierea materiilor prime	391	prime
+-----+-----+-----+-----+			
392	Ajustari pentru deprecierea materialelor Provizioane pentru deprecierea	392	

	materialelor		
+-----+		+-----+	
-----+			
	3921 Ajustari pentru deprecierea materialelor		
3921	Provizioane pentru deprecierea		
	consumabile		
	materialelor consumabile		
+-----+		+-----+	
-----+			
	3922 Ajustari pentru deprecierea materialelor		
3922	Provizioane pentru deprecierea		
	de natura obiectelor de inventar		
	materialelor de natura obiectelor de		
			inventar
+-----+		+-----+	
-----+			
	393 Ajustari pentru deprecierea productiei in	393	
	Provizioane pentru deprecierea productiei		
	curs de executie		in curs
de executie			
+-----+		+-----+	
-----+			
	394 Ajustari pentru deprecierea produselor	394	
	Provizioane pentru deprecierea produselor		
+-----+		+-----+	
-----+			
	3941 Ajustari pentru deprecierea		
3941	Provizioane pentru deprecierea		
	semifabricatelor		
	semifabricatelor		
+-----+		+-----+	
-----+			
	3945 Ajustari pentru deprecierea produselor		
3945	Provizioane pentru deprecierea produselor		
	finite		finite
+-----+		+-----+	
-----+			
	3946 Ajustari pentru deprecierea produselor		
3946	Provizioane pentru deprecierea produselor		
	reziduale		reziduale
+-----+		+-----+	
-----+			
	395 Ajustari pentru deprecierea stocurilor	395	
	Provizioane pentru deprecierea stocurilor		
	aflata la terti		aflata la
terti			
+-----+		+-----+	
-----+			
	3951 Ajustari pentru deprecierea materiilor si		
3951	Provizioane pentru deprecierea materiilor		
	materialelor aflate la terti		si
materialelor aflate la terti			
+-----+		+-----+	

3952	Ajustari pentru deprecierea Provizioane pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terti semifabricatelor aflate la terti		
3953	Ajustari pentru deprecierea produselor Provizioane pentru deprecierea produselor finite aflate la terti afiate la terti		finite
3954	Ajustari pentru deprecierea produselor Provizioane pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terti afiate la terti		reziduale
3956	Ajustari pentru deprecierea animalelor Provizioane pentru deprecierea animalelor afiate la terti terti		afiate la terti
3957	Ajustari pentru deprecierea marfurilor Provizioane pentru deprecierea marfurilor afiate la terti terti		afiate la terti
3958	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor Provizioane pentru deprecierea ambalajelor afiate la terti terti		afiate la terti
396	Ajustari pentru deprecierea animalelor Provizioane pentru deprecierea animalelor	396	
397	Ajustari pentru deprecierea marfurilor Provizioane pentru deprecierea marfurilor	397	
398	Ajustari pentru deprecierea ambalajelor Provizioane pentru deprecierea ambalajelor	398	
CLASA 4 - CONTURI DE TERTI			
GRUPA 40 - FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE			

401	Furnizori	401	Furnizori
+-----+-----+-----+-----+			
403	Efecte de platit platit	403	Efecte de
+-----+-----+-----+-----+			
404	Furnizori de imobilizari de imobilizari	404	Furnizori
+-----+-----+-----+-----+			
405	Efecte de platit pentru imobilizari platit pentru imobilizari	405	Efecte de
+-----+-----+-----+-----+			
408	Furnizori - facturi nesosite - facturi nesosite	408	Furnizori
+-----+-----+-----+-----+			
409	Furnizori - debitori - debitori	409	Furnizori
+-----+-----+-----+-----+			
	4091 Furnizori-debitori pentru cumparari de		
4091	Furnizori-debitori pentru cumparari de		
	bunuri de natura stocurilor		bunuri de
natura stocurilor			
+-----+-----+-----+-----+			
	4092 Furnizori-debitori pentru prestari de		
4092	Furnizori-debitori pentru prestari de		
	servicii si executari de lucrari		servicii
si executari de lucrari			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 41 - CLIENTI SI CONTURI			
ASIMILATE			
+-----+-----+-----+-----+			
411	Clienti	411	Clienti
+-----+-----+-----+-----+			
	4111 Clienti		4111 Clienti
+-----+-----+-----+-----+			
	4118 Clienti incerti sau in litigiu		4118 Clienti
incerti sau in litigiu			
+-----+-----+-----+-----+			
413	Efecte de primit de la clienti primit de la clienti	413	Efecte de
+-----+-----+-----+-----+			
418	Clienti - facturi de intocmit	418	Clienti -

facturi de intocmit			
+-----+-----+-----+-----+			
419	Clienti - creditor	419	Clienti -
creditori			
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 42 - PERSONAL SI CONTURI	
ASIMILATE			
+-----+-----+-----+-----+			
421	Personal - salarii datorate	421	Personal
- salarii datorate			
+-----+-----+-----+-----+			
423	Personal - ajutoare materiale datorate	423	Personal
- ajutoare materiale datorate			
+-----+-----+-----+-----+			
424	Prime reprezentand participarea	424	
Participarea personalului la profit			
	personalului la profit		
+-----+-----+-----+-----+			
425	Avansuri acordate personalului	425	Avansuri
acordate personalului			
+-----+-----+-----+-----+			
426	Drepturi de personal neridicate	426	Drepturi
de personal neridicate			
+-----+-----+-----+-----+			
427	Retineri din salarii datorate tertilor	427	Retineri
din salarii datorate tertilor			
+-----+-----+-----+-----+			
428	Alte datorii si creante in legatura cu	428	Alte
datorii si creante in legatura cu			
	personalul		
personalul			
+-----+-----+-----+-----+			
	4281 Alte datorii in legatura cu personalul		4281 Alte
datorii in legatura cu personalul			
+-----+-----+-----+-----+			
	4282 Alte creante in legatura cu personalul		4282 Alte
creante in legatura cu personalul			
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 43 - ASIGURARI SOCIALE, PROTECTIA SOCIALA SI	
CONTURI ASIMILATE			
+-----+-----+-----+-----+			
431	Asigurari sociale	431	Asigurari
sociale			

441	Impozitul pe profit/venit pe profit/Impozitul pe profit/venit	441	Impozitul
+-----+			
	4411 Impozitul pe profit pe profit curent		4411 Impozitul
+-----+			
	4418 Impozitul pe venit		Cont nou
+-----+			
442	Taxa pe valoarea adaugata valoarea adaugata	442	Taxa pe
+-----+			
	4423 TVA de plata		4423 TVA de
+-----+			
	4424 TVA de recuperat		4424 TVA de
+-----+			
	4426 TVA deductibila deductibila		4426 TVA
+-----+			
	4427 TVA colectata		4427 TVA
+-----+			
	4428 TVA neexigibila neexigibila		4428 TVA
+-----+			
444	Impozitul pe venituri de natura pe salarii/Impozitul pe venituri salariilor	444	Impozitul de natura
+-----+			
445	Subventii	445	Subventii
+-----+			
	4451 Subventii guvernamentale		Cont nou
+-----+			
	4452 Imprumuturi nerambursabile cu caracter de subventii		Cont nou
+-----+			

4458	Alte sume primite cu caracter de subventii		Cont nou
446	Alte impozite, taxe si varsaminte impozite, taxe si varsaminte asimilate	446	Alte asimilate
447	Fonduri speciale - taxe si varsaminte speciale - taxe si varsaminte asimilate	447	Fonduri asimilate
448	Alte datorii si creante cu bugetul datorii si creante cu bugetul statului	448	Alte statului
4481	Alte datorii fata de bugetul statului datorii fata de bugetul statului	4481	Alte
4482	Alte creante privind bugetul statului creante privind bugetul statului	4482	Alte
GRUPA 45 - GRUP SI ACTIONARI/ASOCIATI			
451	Decontari intre entitatile afiliate in cadrul grupului	451	Decontari
4511	Decontari intre entitatile afiliate in cadrul grupului	4511	Decontari
4518	Dobanzi aferente decontarilor intre aferente decontarilor in cadrul entitatile afiliate	4518	Dobanzi grupului
453	Decontari privind interesele de privind interesele de participare	452	Decontari
4531	Decontari privind interesele de	4521	Decontari

privind interesele de participare			
+-----+-----+-----+-----+			
4538	Dobanzi aferente decontarilor privind interesele de participare		4528 Dobanzi
+-----+-----+-----+-----+			
455	Sume datorate actionarilor/asociatilor datorate asociatilor	455	Sume
+-----+-----+-----+-----+			
4551	Actionari/asociati - conturi curente	4551	Asociati
+-----+-----+-----+-----+			
4558	Actionari/asociati - dobanzi la conturi curente	4558	Asociati
+-----+-----+-----+-----+			
456	Decontari cu actionarii/asociatii privind capitalul/ cu actionarii/asociatii privind capitalul	456	Decontari Decontari capitalul
+-----+-----+-----+-----+			
457	Dividende de plata	457	Dividende
+-----+-----+-----+-----+			
458	Decontari din operatii in participatie	458	Decontari
+-----+-----+-----+-----+			
4581	Decontari din operatii in participatie-pasiv	4581	Decontari
+-----+-----+-----+-----+			
4582	Decontari din operatii in participatie-activ	4582	Decontari
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 46 - DEBITORI SI CREDITORI			
DIVERSI			
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			

461	Debitori diversi	461	Debitori
diversi			
+-----+-----+-----+-----+			
462	Creditori diversi	462	Creditori
diversi			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 47 - CONTURI DE REGULARIZARI SI			
ASIMILATE			
+-----+-----+-----+-----+			
471	Cheltuieli inregistrate in avans	471	
Cheltuieli inregistrate in avans			
+-----+-----+-----+-----+			
472	Venituri inregistrate in avans	472	Venituri
inregistrate in avans			
+-----+-----+-----+-----+			
473	Decontari din operatii in curs de	473	Decontari
din operatii in curs de			
clarificare			
clarificare			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 48 - DECONTARI IN CADRUL			
UNITATII			
+-----+-----+-----+-----+			
481	Decontari intre unitate si subunitati	481	Decontari
intre unitate si subunitati			
+-----+-----+-----+-----+			
482	Decontari intre subunitati	482	Decontari
intre subunitati			
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 49 - AJUSTARI PENTRU DEPRECIEREA			
CREANTELOR			
+-----+-----+-----+-----+			
491	Ajustari pentru deprecierea creantelor -	491	
Provizioane pentru deprecierea			
clienti			
creantelor - clienti			
+-----+-----+-----+-----+			
495	Ajustari pentru deprecierea creantelor -	495	
Provizioane pentru deprecierea			
decontari in cadrul grupului si cu			
creantelor - decontari in cadrul grupului			
actionarii/asociatii			si cu
asociatii			
+-----+-----+-----+-----+			
4951	Provizioane pentru deprecierea creantelor		
			asupra

societatilor din cadrul grupului			
4952	Provizioane pentru deprecierea creantelor		
	referitoare la interesele de participare		
4953	Provizioane pentru deprecierea creantelor		
	asociatilor		asupra
-----+			
496	Ajustari pentru deprecierea creantelor -	496	
	Provizioane pentru deprecierea creantelor		
	debitori diversi		-
debitori diversi			
-----+			
CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE			
-----+			
GRUPA 50 - INVESTITII PE TERMEN SCURT			
-----+			
501	Actiuni detinute la entitatile afiliate	501	
	Investitii financiare pe termen scurt la		
	din cadrul grupului		societati
-----+			
505	Obligatiuni emise si rascumparate	505	
	Obligatiuni emise si rascumparate		
-----+			
506	Obligatiuni	506	
	Obligatiuni		
5061	Obligatiuni cotate		
5062	Obligatiuni necotate		
-----+			
508	Alte investitii pe termen scurt si creante	503	Actiuni
	asimilate		
cotate		5031	Actiuni
necotate		5032	Actiuni
		508	Alte
investitii financiare pe termen scurt			si
creante asimilate			
-----+			
-----+			

5081	Alte titluri de plasament titluri de plasament	5081	Alte
5088	Dobanzi la obligatiuni si titluri de la obligatiuni si titluri de plasament	5088	Dobanzi plasament
509	Varsaminte de efectuat pentru investitiile Varsaminte de efectuat pentru investitii pe termen scurt financiare pe termen scurt	509	
5091	Varsaminte de efectuat pentru actiunile Varsaminte de efectuat pentru investitii detinute la entitatile afiliate financiare pe termen scurt la societati cadrul grupului		din
5092	Varsaminte de efectuat pentru alte Varsaminte de efectuat pentru alte investitii pe termen scurt investitii financiare pe termen scurt		
GRUPA 51 - CONTURI LA BANCI			
511	Valori de incasat incasat	511	Valori de
5112	Cecuri de incasat incasat	5112	Cecuri de
5113	Efecte de incasat incasat	5113	Efecte de
5114	Efecte remise spre scontare remise spre scontare	5114	Efecte
512	Conturi curente la banci curente la banci	512	Conturi
5121	Conturi la banci in lei la banci in lei	5121	Conturi

5124	Conturi la banci in valuta la banci in valuta	5124	Conturi la banci in valuta
5125	Sume in curs de decontare curs de decontare	5125	Sume in curs de decontare
518	Dobanzi	518	Dobanzi
5186	Dobanzi de platit de platit	5186	Dobanzi de platit
5187	Dobanzi de incasat de incasat	5187	Dobanzi de incasat
519	Credite bancare pe termen scurt bancare pe termen scurt	519	Credite bancare pe termen scurt
5191	Credite bancare pe termen scurt bancare pe termen scurt	5191	Credite bancare pe termen scurt
5192	Credite bancare pe termen scurt bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta nerambursate la scadenta	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadenta nerambursate la scadenta
5193	Credite externe guvernamentale externe guvernamentale	5193	Credite externe guvernamentale
5194	Credite externe garantate de stat externe garantate de stat	5194	Credite externe garantate de stat
5195	Credite externe garantate de banci externe garantate de banci	5195	Credite externe garantate de banci
5196	Credite de la trezoreria statului de la trezoreria statului	5196	Credite de la trezoreria statului
5197	Credite interne garantate de stat interne garantate de stat	5197	Credite interne garantate de stat
5198	Dobanzi aferente creditelor bancare pe aferente creditelor bancare pe	5198	Dobanzi aferente creditelor bancare pe

termen scurt		termen	
scurt			
GRUPA 53 - CASA			
531	Casa	531	Casa
	5311 Casa in lei		5311 Casa in lei
	lei		
	5314 Casa in valuta		5314 Casa in valuta
	valuta		
532	Alte valori	532	Alte valori
	5321 Timbre fiscale si postale		5321 Timbre fiscale si postale
	5322 Bilete de tratament si odihna		5322 Bilete de tratament si odihna
	5323 Tichete si bilete de calatorie		5323 Tichete si bilete de calatorie
	5328 Alte valori		5328 Alte valori
GRUPA 54 - ACREDITIVE			
541	Acreditiv	541	
	Acreditiv		
	5411 Acreditiv in lei		
	5411 Acreditiv in lei		
	5412 Acreditiv in valuta		
	5412 Acreditiv in valuta		
542	Avansuri de trezorerie	542	Avansuri

de trezorerie			
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 58 - VIRAMENTE INTERNE	
+-----+-----+-----+-----+			
581	Viramente interne	581	Viramente interne
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 59 - AJUSTARI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	
+-----+-----+-----+-----+			
591	Ajustari pentru pierderea de valoare a Provizioane pentru deprecierea actiunilor detinute la entitatile afiliate investitiilor financiare la societati din grupului	591	cadrul
+-----+-----+-----+-----+			
595	Ajustari pentru pierderea de valoare a Provizioane pentru deprecierea obligatiunilor emise si rascumparate	595	
+-----+-----+-----+-----+			
596	Ajustari pentru pierderea de valoare a Provizioane pentru deprecierea obligatiunilor	596	
+-----+-----+-----+-----+			
598	Ajustari pentru pierderea de valoare a Provizioane pentru deprecierea actiunilor altor investitii pe termen scurt si creante asimilate	593	
		598	
	Provizioane pentru deprecierea altor investitii financiare si creante asimilate		
+-----+-----+-----+-----+			
		CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI	
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 60 - CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	
+-----+-----+-----+-----+			
601	Cheltuieli cu materiile prime	601	
+-----+-----+-----+-----+			

602	Cheltuieli cu materialele consumabile	602
	Cheltuieli cu materialele consumabile	
6021	Cheltuieli cu materialele auxiliare	
	Cheltuieli cu materialele auxiliare	
6022	Cheltuieli privind combustibilul	
	Cheltuieli privind combustibilul	
6023	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	
	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	
		ambalat
6024	Cheltuieli privind piesele de schimb	
	Cheltuieli privind piesele de schimb	
6025	Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	
	Cheltuieli privind semintele si materialele de plantat	
6026	Cheltuieli privind furajele	
	Cheltuieli privind furajele	
6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	
	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	
603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	603
	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	
604	Cheltuieli privind materialele nestocate	604
	Cheltuieli privind materialele nestocate	
605	Cheltuieli privind energia si apa	605
	Cheltuieli privind energia si apa	
606	Cheltuieli privind animalele si pasarile	606
	Cheltuieli privind animalele si pasarile	

607	Cheltuieli privind marfurile	607
	Cheltuieli privind marfurile	
608	Cheltuieli privind ambalajele	608
	Cheltuieli privind ambalajele	
GRUPA 61 - CHELTUIELI CU LUCRARILE SI SERVICIILE EXECUTATE DE TERTI		
611	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	611
	Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	
612	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de	612
	Cheltuieli cu redeventele, locatiile de	
	gestiune si chiriile	gestiune
	si chiriile	
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	613
	Cheltuieli cu primele de asigurare	
614	Cheltuieli cu studiile si cercetarile	614
	Cheltuieli cu studiile si cercetarile	
GRUPA 62 - CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERTI		
621	Cheltuieli cu colaboratorii	621
	Cheltuieli cu colaboratorii	
622	Cheltuieli privind comisioanele si	622
	Cheltuieli privind comisioanele si	
	onorariile	
	onorariile	
623	Cheltuieli de protocol, reclama si	623
	Cheltuieli de protocol, reclama si	
	publicitate	
	publicitate	
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri si	624
	Cheltuieli cu transportul de bunuri si	
	personal	personal

625	Cheltuieli cu deplasari, detasari si	625	
	Cheltuieli cu deplasari, detasari si		
	transferari		
	transferari		

626	Cheltuieli postale si taxe de	626	
	Cheltuieli postale si taxe de		
	telecomunicatii		
	telecomunicatii		

627	Cheltuieli cu serviciile bancare si	627	
	Cheltuieli cu serviciile bancare si		
	asimilate		asimilate

628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de	628	Alte
	cheltuieli cu serviciile executate de		
	terti		terti

GRUPA 63 - CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE SI			
VARSAMINTE ASIMILATE			

635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si	635	
	Cheltuieli cu alte impozite, taxe si		
	varsaminte asimilate		
	varsaminte asimilate		

GRUPA 64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL			

641	Cheltuieli cu salariile personalului	641	
	Cheltuieli cu salariile personalului		

642	Cheltuieli cu tichetele de masa acordate		Cont nou
	salariatilor		

645	Cheltuieli privind asigurarile si	645	
	Cheltuieli privind asigurarile si		
	protectia sociala		protectia
	sociala		sociala

6451	Contributia unitatii la asigurarile		
6451	Contributia unitatii la asigurarile		
	sociala		sociala

+-----+-----+-----+-----+			
	6452	Contributia unitatii pentru ajutorul de	
6452	Contributia unitatii pentru ajutorul de		
	soma j		soma j
+-----+-----+-----+-----+			
	6453	Contributia angajatorului pentru	
6453	Contributia angajatorului pentru		
	asigurarile sociale de sanatate		
	asigurarile sociale de sanatate		
+-----+-----+-----+-----+			
	6458	Alte cheltuieli privind asigurarile si	6458
cheltuieli privind asigurarile si			Alte
	protectia sociala		protectia
sociala			sociala
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
	GRUPA 65 - ALTE CHELTUIELI DE		
EXPLOATARE			
+-----+-----+-----+-----+			
	654	Pierderi din creante si debitori diversi	654
654	Pierderi din creante si debitori diversi		Pierderi
+-----+-----+-----+-----+			
	658	Alte cheltuieli de exploatare	658
658	Alte cheltuieli de exploatare		Alte
+-----+-----+-----+-----+			
	6581	Despagubiri, amenzi si penalitati	
6581	Despagubiri, amenzi si penalitati		
+-----+-----+-----+-----+			
	6582	Donatii si subventii acordate	6582
si subventii acordate			Donatii
+-----+-----+-----+-----+			
	6583	Cheltuieli privind activele cedate si alte	
6583	Cheltuieli privind activele cedate si alte		
	operatii de capital		operatii
de capital			de capital
+-----+-----+-----+-----+			
	6588	Alte cheltuieli de exploatare	6588
6588	Alte cheltuieli de exploatare		Alte
+-----+-----+-----+-----+			
+-----+-----+-----+-----+			
	GRUPA 66 - CHELTUIELI FINANCIARE		
+-----+-----+-----+-----+			
	663	Pierderi din creante legate de	663
663	Pierderi din creante legate de		Pierderi
+-----+-----+-----+-----+			

	participatii		
	participatii		
664	Cheltuieli privind investitiile financiare	664	
	Cheltuieli privind investitiile financiare		
	cedate		cedate
6641	Cheltuieli privind imobilizarile		
6641	Cheltuieli privind imobilizarile		
	financiare cedate		
	financiare cedate		
6642	Pierderi din investitiile pe termen scurt	6642	Pierderi
	privind investitiile financiare		pe termen
	cedate		scurt cedate
	scurt cedate		
665	Cheltuieli din diferente de curs valutar	665	
	Cheltuieli din diferente de curs valutar		
666	Cheltuieli privind dobanzile	666	
	Cheltuieli privind dobanzile		
667	Cheltuieli privind sconturile acordate	667	
	Cheltuieli privind sconturile acordate		
668	Alte cheltuieli financiare	668	Alte
	cheltuieli financiare		
GRUPA 67 - CHELTUIELI EXTRAORDINARE			
671	Cheltuieli privind calamitatile si alte	671	
	Cheltuieli privind calamitatile si alte		
	evenimente extraordinare		
	evenimente extraordinare		
GRUPA 68 - CHELTUIELI CU AMORTIZARILE, PROVIZIOANELE SI AJUSTARILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE			
681	Cheltuieli de exploatare privind	681	
	Cheltuieli de exploatare privind		
	amortizarile, provizioanele si ajustarile		

amortizarile si provizioanele			
pentru depreciere			
+-----+-----+-----+-----+			
6811 Cheltuieli de exploatare privind			
6811 Cheltuieli de exploatare privind			
amortizarea imobilizarilor			
amortizarea imobilizarilor			
+-----+-----+-----+-----+			
6812 Cheltuieli de exploatare privind			
6812 Cheltuieli de exploatare privind			
provizioanele			
provizioanele pentru riscuri si cheltuieli			
+-----+-----+-----+-----+			
6813 Cheltuieli de exploatare privind			
6813 Cheltuieli de exploatare privind			
ajustarile pentru deprecierea			
provizioanele pentru deprecierea			
imobilizarilor			
imobilizarilor			
+-----+-----+-----+-----+			
6814 Cheltuieli de exploatare privind			
6814 Cheltuieli de exploatare privind			
ajustarile pentru deprecierea activelor			
provizioanele pentru deprecierea activelor			
circulante			
circulante			
+-----+-----+-----+-----+			
686 Cheltuieli financiare privind amortizarile 686			
Cheltuieli financiare privind amortizarile			
si ajustarile pentru pierdere de valoare			si
provizioanele			
+-----+-----+-----+-----+			
6863 Cheltuieli financiare privind ajustarile	6863		
Cheltuieli financiare privind			
pentru pierderea de valoare a			
provizioanele pentru deprecierea			
imobilizarilor financiare			
imobilizarilor financiare			
+-----+-----+-----+-----+			
6864 Cheltuieli financiare privind ajustarile	6864		
Cheltuieli financiare privind			
pentru pierderea de valoare a activelor			
provizioanele pentru deprecierea activelor			
circulante			
circulante			
+-----+-----+-----+-----+			
6868 Cheltuieli financiare privind amortizarea	6868		
Cheltuieli financiare privind amortizarea			

	primelor de rambursare a obligatiunilor		primelor
	de rambursare a obligatiunilor		de rambursare a obligatiunilor
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
	GRUPA 69 - CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT SI		
	ALTE IMPOZITE		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
691	Cheltuieli cu impozitul pe profit	691	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit		
		791	Venituri
	din impozitul pe profit amanat		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
698	Cheltuieli cu impozitul pe venit si cu	698	Alte
	cheltuieli cu impozitele care nu apar		
	alte impozite care nu apar in elementele		in
	elementele de mai sus		
	de mai sus		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI			
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
GRUPA 70 - CIFRA DE AFACERI NETA			
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
701	Venituri din vanzarea produselor finite	701	Venituri
	din vanzarea produselor finite		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
702	Venituri din vanzarea semifabricatelor	702	Venituri
	din vanzarea semifabricatelor		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
703	Venituri din vanzarea produselor reziduale	703	Venituri
	din vanzarea produselor reziduale		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
704	Venituri din lucrari executate si servicii	704	Venituri
	din lucrari executate si servicii		
	prestate		prestate
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
705	Venituri din studii si cercetari	705	Venituri
	din studii si cercetari		
+-----+-----+-----+-----+			
-----+			
706	Venituri din redevente, locatii de	706	Venituri
	din redevente, locatii de		
	gestiune si chirii		gestiune
	si chirii		
+-----+-----+-----+-----+			

707	Venituri din vanzarea marfurilor din vanzarea marfurilor	707	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
708	Venituri din activitati diverse din activitati diverse	708	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 71 - VARIATIA STOCURILOR	
+-----+-----+-----+-----+			
711	Variatia stocurilor stocurilor	711	Variatia
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 72 - VENITURI DIN PRODUCTIA DE IMOBILIZARI	
+-----+-----+-----+-----+			
721	Venituri din productia de imobilizari din productia de imobilizari necorporale necorporale	721	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
722	Venituri din productia de imobilizari din productia de imobilizari corporale	722	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
		GRUPA 74 - VENITURI DIN SUBVENTII DE EXPLOATARE	
+-----+-----+-----+-----+			
741	Venituri din subventii de exploatare din subventii de exploatare	741	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	7411 Venituri din subventii de exploatare din subventii de exploatare afereente cifrei de afaceri cifrei de afaceri		7411 Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	7412 Venituri din subventii de exploatare din subventii de exploatare pentru materii prime si materiale materii prime si materiale consumabile consumabile		7412 Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	7413 Venituri din subventii de exploatare din subventii de exploatare		7413 Venituri

		pentru alte cheltuieli externe			pentru
alte cheltuieli din afara					
+-----+					+-----+
-----+					
	7414	Venituri din subventii de exploatare		7414	Venituri
din subventii de exploatare					
		pentru plata personalului			pentru
plata personalului					
+-----+					+-----+
-----+					
	7415	Venituri din subventii de exploatare		7415	Venituri
din subventii de exploatare					
		pentru asigurari si protectie sociala			pentru
asigurari si protectia sociala					
+-----+					+-----+
-----+					
	7416	Venituri din subventii de exploatare		7416	Venituri
din subventii de exploatare					
		pentru alte cheltuieli de exploatare			pentru
alte cheltuieli de exploatare					
+-----+					+-----+
-----+					
	7417	Venituri din subventii de exploatare		7417	Venituri
din subventii de exploatare					
		afereente altor venituri			afereente
altor venituri					
+-----+					+-----+
-----+					
	7418	Venituri din subventii de exploatare		7418	Venituri
din subventii de exploatare					
		pentru dobanda datorata			pentru
dobanda datorata					
+-----+					+-----+
-----+					
		GRUPA 75 - ALTE VENITURI DIN			
EXPLOATARE					
+-----+					+-----+
-----+					
	754	Venituri din creante reactivate si		754	Venituri
din creante reactivate si					
		debitori diversi			debitori
diversi					
+-----+					+-----+
-----+					
	758	Alte venituri din exploatare		758	Alte
venituri din exploatare					
+-----+					+-----+
-----+					
	7581	Venituri din despagubiri, amenzi si		7581	Venituri
din despagubiri, amenzi si					
		penalitati			
penalitati					
+-----+					+-----+
-----+					
	7582	Venituri din donatii si subventii primite		7582	Venituri
din donatii si subventii primite					
+-----+					+-----+

7583	Venituri din vanzarea activelor si alte din vanzarea activelor si alte operatii de capital de capital	7583	Venituri operatii
7584	Venituri din subventii pentru investitii din subventii pentru investitii	7584	Venituri
7588	Alte venituri din exploatare venituri din exploatare	7588	Alte
GRUPA 76 - VENITURI FINANCIARE			
761	Venituri din imobilizari financiare din imobilizari financiare	761	Venituri
7611	Venituri din actiuni detinute la din titluri de participare entitatile afiliate la filiale din cadrul grupului	7611	Venituri detinute
7613	Venituri din interese de participare din titluri de participare la societati din afara grupului din titluri de participare in intreprinderi asociate din grupului	7612	Venituri detinute
		7613	Venituri detinute
		7614	Venituri afara
		7615	Venituri
	strategice in cadrul grupului		
	din titluri de participare	7616	Venituri
	strategice in afara grupului		
	din alte imobilizari financiare	7617	Venituri

762	Venituri din investitii financiare pe din investitii financiare pe termen scurt	762	Venituri termen
+-----+-----+-----+-----+			
763	Venituri din creante immobilizate din creante immobilizate	763	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
764	Venituri din investitii financiare cedate din investitii financiare cedate	764	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	7641 Venituri din immobilizari financiare cedate din immobilizari financiare cedate		7641 Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	7642 Castiguri din investitii pe termen scurt din investitii financiare pe cedate scurt cedate		7642 Castiguri termen
+-----+-----+-----+-----+			
765	Venituri din diferente de curs valutar din diferente de curs valutar	765	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
766	Venituri din dobanzi din dobanzi	766	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
767	Venituri din sconturi obtinute din sconturi obtinute	767	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
768	Alte venituri financiare venituri financiare	768	Alte
+-----+-----+-----+-----+			
	GRUPA 77 - VENITURI EXTRAORDINARE		
+-----+-----+-----+-----+			
771	Venituri din subventii pentru evenimente din subventii pentru evenimente extraordinare si altele similare extraordinare si altele similare	771	Venituri
+-----+-----+-----+-----+			
	GRUPA 78 - VENITURI DIN PROVIZIOANE SI AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE		
+-----+-----+-----+-----+			
781	Venituri din provizioane si ajustari din provizioane privind pentru depreciere privind activitatea de	781	Venituri

datorii asimilate			
+-----+-----+-----+-----+			
8037 Efecte scontate neajunse la scadenta		8037 Efecte scontate neajunse la scadenta	
+-----+-----+-----+-----+			
8038 Alte valori in afara bilantului		8038 Alte valori in afara bilantului	
+-----+-----+-----+-----+			
804 Amortizarea aferenta gradului de		804	
Amortizarea aferenta gradului de			
neutilizare a mijloacelor fixe			
neutilizare a mijloacelor fixe			
+-----+-----+-----+-----+			
804525) Amortizarea aferenta gradului de			
8045 Amortizarea aferenta gradului de			
neutilizare a mijloacelor fixe			
neutilizare a mijloacelor fixe			
+-----+-----+-----+-----+			
805 Dobanzi aferente contractelor de leasing			Cont nou
si altor contracte asimilate, neajunse la			
scadenta			
+-----+-----+-----+-----+			
8051 Dobanzi de platit			Cont nou
+-----+-----+-----+-----+			
8052 Dobanzi de incasat			Cont nou
+-----+-----+-----+-----+			
GRUPA 89 - BILANT			
+-----+-----+-----+-----+			
891 Bilant de deschidere		891	Bilant de deschidere
+-----+-----+-----+-----+			
892 Bilant de inchidere		892	Bilant de inchidere
+-----+-----+-----+-----+			
25) In acest cont este evidentiata amortizarea aferenta gradului de			
neutilizare a mijloacelor fixe,			
determinata potrivit legislatiei emise anterior prezentelor			
reglementari.			
+-----+-----+-----+-----+			

CAP. 6
STRUCTURA SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE

SECTIUNEA 1
BILANTUL

1.1. BILANTUL

275. - Structura bilantului, care se intocmeste de entitatile prevazute la pct. 3 alin. (1), este urmatoarea:

Judetul _____ _ _	Forma de
proprietate _____ _ _	
Entitate _____	Activitatea
preponderenta	
Adresa: localitatea _____,	(denumire clasa
CAEN) _____	
sectorul ____, str. _____ nr. ____,	
bl. _____, sc. _____, ap. _____	Cod clasa CAEN
_____ _ _ _ _	
Telefon _____, fax _____	Cod unic de
inregistrare	
Numar din registrul comertului _____	
_____ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _ _	

BILANT
la data de

- lei -

Denumirea elementului		rd.
Sold la:		Nr.+-
Inceputul	Sfarsitul	
exercitiului	exercitiului	
financiar	financiar	
A		B
1	2	
A. ACTIVE IMOBILIZATE		
I. IMOBILIZARI NECORPORALE		
1. Cheltuieli de constituire		

(ct. 201 - 2801)	01
+-----+	
2. Cheltuieli de dezvoltare	
(ct. 203 - 2803 - 2903)	02
+-----+	
3. Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale,	
drepturi si active similare si alte imobilizari	
necorporale	
(ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03
+-----+	
4. Fond comercial	
(ct. 2071 - 2807 - 2907)	04
+-----+	
5. Avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie	05
(ct. 233 + 234 - 2933)	
+-----+	
TOTAL (rd. 01 la 05)	06
+-----+	
II. IMOBILIZARI CORPORALE	
+-----+	
1. Terenuri si constructii	
(ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	07
+-----+	
2. Instalatii tehnice si masini	
(ct. 213 - 2813 - 2913)	08
+-----+	
3. Alte instalatii, utilaje si mobilier	
(ct. 214 - 2814 - 2914)	09

+-----+		
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	
	(rd. 06 + 11 + 18)	19
+-----+		
	B. ACTIVE CIRCULANTE	
+-----+		
	1. STOCURI	
+-----+		
	1. Materii prime si materiale consumabile	
	(ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 -	
	- 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	20
+-----+		
	2. Productia in curs de executie	
	(ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	21
+-----+		
	3. Produse finite si marfuri	
	(ct. 345 + 346 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 +/-	
	+/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3953 - 3954 - 3956 -	22
	- 3957 - 396 - 397 - 4428)	
+-----+		
	4. Avansuri pentru cumparari de stocuri	
	(ct. 4091)	23
+-----+		
	TOTAL (rd. 20 la 23)	24
+-----+		
	II. CREANTE	
	(Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada mai	
	mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare	
	element)	

1. Creante comerciale ²⁶⁾		
(ct. 2675* + 2676* + 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092	25	
+ + 411 + 413 + 418 - 491)		
26) Sumele inscrise la acest rand si preluate din conturile 2675 la 2679 reprezinta		
creantele aferente contractelor de leasing financiar si altor contracte asimilate, precum si		
alte creante imobilizate, scadente intr-o perioada mai mica de 12 luni.		
2. Sume de incasat de la entitatile afiliate		
(ct. 451** - 495*)	26	
3. Sume de incasat de la entitatile de care compania este legata in virtutea intereselor de participare		
(ct. 453 - 495*)	27	
4. Alte creante		
(ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441** + 4424 + 4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 + 461 + 473** - 496 + 5187)	28	
5. Capital subscris si nevarsat		
(ct. 456 - 495*)	29	
TOTAL (rd. 25 la 29)	30	
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate		

(ct. 501 - 591)	31
+-----+	
2. Alte investitii pe termen scurt	
(ct. 505 + 506 + 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	32
+-----+	
TOTAL (rd. 31 + 32)	33
+-----+	
IV. CASA SI CONTURI LA BANCI	
(ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	34
+-----+	
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL	
(rd. 24 + 30 + 33 + 34)	35
+-----+	
C. CHELTUIELI IN AVANS	
(ct. 471)	36
+-----+	
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE	
PANA LA UN AN	
+-----+	
1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni,	
prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de	
obligatiuni convertibile	
(ct. 161 + 1681 - 169)	37
+-----+	
2. Sume datorate institutiilor de credit	
(ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +	38
5192 + 5198)	
+-----+	

3. Avansuri incasate in contul comenzilor	
(ct. 419)	39
+-----+	
4. Datorii comerciale - furnizori	
(ct. 401 + 404 + 408)	40
+-----+	
5. Efecte de comert de platit	
(ct. 403 + 405)	41
+-----+	
6. Sume datorate entitatilor afiliate	
(ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	42
+-----+	
7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata	
in virtutea intereselor de participare	
(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)	43
+-----+	
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile	
privind asigurarile sociale	
(ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 +	44
426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423	
+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456***	
+ 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 +	
5195 + 5196 + 5197)	
+-----+	
TOTAL (rd. 37 la 44)	45
+-----+	
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE	
(rd. 35 + 36 - 45 - 62)	46
+-----+	

+-----+		
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	
	(rd. 19 + 46 - 61)	47
+-----+		
+-----+		
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI	
	MARE DE UN AN	
+-----+		
+-----+		
	1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni,	
	prezentandu-se separat imprumuturile din emisiunea de	
	obligatiuni convertibile	
	(ct. 161 + 1681 - 169)	48
+-----+		
+-----+		
	2. Sume datorate institutiilor de credit	
	(ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 +	49
	5192 + 5198)	
+-----+		
+-----+		
	3. Avansuri incasate in contul comenzilor	
	(ct. 419)	50
+-----+		
+-----+		
	4. Datorii comerciale - furnizori	
	(ct. 401 + 404 + 408)	51
+-----+		
+-----+		
	5. Efecte de comert de platit	
	(ct. 403 + 405)	52
+-----+		
+-----+		
	6. Sume datorate entitatilor afiliate	
	(ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	53
+-----+		
+-----+		
	7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata	

	in virtutea intereselor de participare		
	(ct. 1663 + 1686 + 2692 + 453***)		54
+-----+-----+			
	8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale si datoriile		
	privind asigurarile sociale		
	(ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 +		55
	426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423		
	+ 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456***		
	+ 457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 +		
	5195 + 5196 + 5197)		
+-----+-----+			
	TOTAL (rd. 48 la 55)		56
+-----+-----+			
	H. PROVIZIOANE		
+-----+-----+			
	1. Provizioane pentru pensii si obligatii similare		
	(ct. 1515)		57
+-----+-----+			
	2. Provizioane pentru impozite		
	(ct. 1516)		58
+-----+-----+			
	3. Alte provizioane		
	(ct. 1511 + 1512 +151327) + 1514 + 1518)		59
+-----+-----+			
	TOTAL (rd. 57 la 59)		60
+-----+-----+			
	I. VENITURI IN AVANS		
+-----+-----+			
	1. Subventii pentru investitii		

	(ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138)	61
	2. Venituri inregistrate in avans	
	(ct. 472)	62
	TOTAL (rd. 61 + 62)	63
	J. CAPITAL SI REZERVE	
	I. CAPITAL	
	1. Capital subscris varsat	
	(ct. 1012)	64
	2. Capital subscris nevarsat	
	(ct. 1011)	65
	3. Patrimoniul regiei	
	(ct. 1015)	66
	TOTAL (rd. 64 la 66)	67
	II. PRIME DE CAPITAL	68
	(ct. 104)	
	III. REZERVE DIN REEVALUARE	
	(ct. 105)	69

IV. REZERVE		
+-----+		
1. Rezerve legale		
(ct. 1061)		70
+-----+		
2. Rezerve statutare sau contractuale		
(ct. 1063)		71
+-----+		
3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		72
(ct. 1065)		
+-----+		
4. Alte rezerve		
(ct. 1068)		73
+-----+		
Actiuni proprii		
(ct. 109)		74
+-----+		
TOTAL (rd. 70 la 73 - 74)		75
+-----+		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA	SOLD C	76
REPORTAT(A)	+-----+	
(ct. 117)	SOLD D	77
+-----+		
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA	SOLD C	
EXERCITIULUI FINANCIAR	+-----+	
(ct. 121)	SOLD D	79
+-----+		

27) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat

Reglementarile contabile |
|aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la scoaterea din evidenta a
imobilizarilor corporale |
|in valoarea carora au fost incluse aceste provizioane. Ca urmare,
aceste provizioane nu se |
|mai pot constitui in baza prezentelor reglementari.

+-----+-----+	
	Repartizarea profitului 80
	(ct. 129)
	+-----+-----+
	CAPITALURI PROPRII - TOTAL
	(rd. 67 + 68 + 69 + 75 + 76 - 77 + 78 - 79 - 80) 81
	+-----+-----+
	Patrimoniul public
	(ct. 1016) 82
	+-----+-----+
	CAPITALURI - TOTAL (rd. 81 + 82) 83
	+-----+-----+

- *) Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.
- **) Solduri debitoare ale conturilor respective.
- ***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
INTOCMIT,

Numele si prenumele _____

Numele si prenumele _____

Semnatura _____

Calitatea _____

Semnatura _____

Stampila unitatii
in organismul profesional

Nr. de inregistrare _____

1.2. BILANTUL PRESCURTAT

276. - Structura bilantului prescurtat, care se intocmeste de entitatile prevazute la pct. 3 alin. (2), este urmatoarea:

Judetul _____ | _ | _ |
proprietate _____ | _ | _ |
Entitate _____

Forma de
Activitatea _____

preponderenta
 Adresa: localitatea _____,
 CAEN) _____
 sectorul ____, str. _____ nr. ____,
 bl. _____, sc. _____, ap. _____
 _____|_|_|_|_|
 Telefon _____, fax _____
 inregistrare
 Numar din registrul comertului _____
 _____|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

(denumire clasa

 Cod clasa CAEN

 Cod unic de

BILANT PRESCURTAT
 la data de

- lei -

Inceputul exercitiului financiar		Sfarsitul exercitiului financiar		Denumirea elementului	Nr.	rd.
1	2	A			B	
A. ACTIVE IMOBILIZATE						
I. IMOBILIZARI NECORPORALE						
(ct. 201 + 203 + 205 + 2071 + 208 + 233 + 234 - 280 - 290 - 2933)					01	
II. IMOBILIZARI CORPORALE						
(ct. 211 + 212 + 213 + 214 + 231 + 232 - 281 - 291 - 2931)					02	
III. IMOBILIZARI FINANCIARE						
(ct. 261 + 263 + 265 + 267* - 296*)					03	

	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL		
	(rd. 01 la 03)		04
+-----+-----+			
	B. ACTIVE CIRCULANTE		
+-----+-----+			
	1. STOCURI		
	(ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 + 331 + 332 + 341 + 345 +		
	346 +/- 348 + 351 + 354 + 356 + 357 + 358 + 361 +/- 368 +		
	371 +/- 378 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 393 - 394 - 395 -		
	396 - 397 - 398 + 4091 - 4428)		05
+-----+-----+			
	II. CREANTE ²⁸)		
	(Sumele care urmeaza sa fie incasate dupa o perioada 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 + 4428** + 444** + 445		
	+ 446** + 447** + 4482 + 451** + 453** + 456** + 4582 +		06
	461 + 473** - 491 - 495 - 496 + 5187)		
+-----+-----+			
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT		
	(ct. 501 + 505 + 506 + 508 + 5113 + 5114 - 591 - 595 - 596		
	- 598)		07
+-----+-----+			
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCI		
	(ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)		08
+-----+-----+			
	ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL		
	(rd. 05 la 08)		09

C. CHELTUIELI IN AVANS			
(ct. 471)		10	
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE			
PANA LA UN AN			
(ct. 161 + 162 + 166 + 167 + 168 - 169 + 269 + 401 + 403 +		11	
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 + 473*** + 509 + 5186 + 519)			
28) Sumele inscrise la acest rand si preluate din contul 267 reprezinta creantele aferente contractelor de leasing financiar si altor contracte asimilate, precum si alte creante imobilizate, scadente intr-o perioada mai mica de 12 luni.			
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE			
(rd. 09 + 10 - 11 - 18)		12	
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE			
(rd. 04 + 12 - 17)		13	
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O			
PERIOADA MAI MARE DE UN AN			
(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 + 473*** + 509 + 5186 + 519)	14
+-----+		
	H. PROVIZIOANE	
	(ct. 151)	15
+-----+		
	I. VENITURI IN AVANS	
	(rd. 17 si 18), din care:	16
+-----+		
	ct. 131 + 132 + 133 + 134 + 138	17
+-----+		
	ct. 472	18
+-----+		
	J. CAPITAL SI REZERVE	
+-----+		
	I. CAPITAL	
	(rd. 20 la 22), din care:	19
+-----+		
	- capital subscris varsat	
	(ct. 1012)	20
+-----+		
	- capital subscris nevarsat	
	(ct. 1011)	21
+-----+		
	- patrimoniul regiei	
	(ct. 1015)	22
+-----+		
	II. PRIME DE CAPITAL	
	(ct. 104)	23
+-----+		

III. REZERVE DIN REEVALUARE	
(ct. 105)	24
+-----+	
IV. REZERVE	
(ct. 106)	25
+-----+	
Actiuni proprii	26
(ct. 109)	
+-----+	
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(A)	SOLD C 27
(ct. 117)	+-----+
+-----+	
	SOLD D 28
+-----+	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR	SOLD C 29
(ct. 121)	+-----+
+-----+	
	SOLD D 30
+-----+	
Repartizarea profitului	31
(ct. 129)	
+-----+	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL	32
(rd. 19 + 23 + 24 + 25 - 26 + 27 - 28 + 29 - 30 - 31)	
+-----+	
Patrimoniul public	33
(ct. 1016)	
+-----+	
CAPITALURI - TOTAL (rd. 32 + 33)	34
+-----+	
+-----+	

- *) Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.
- **) Solduri debitoare ale conturilor respective.
- ***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

ADMINISTRATOR,
INTOCMIT,

Numele si prenumele _____

Numele si prenumele _____

Semnatura _____

Calitatea _____

Semnatura _____

Stampila unitatii
in organismul profesional

Nr. de inregistrare _____

SECTIUNEA 2
CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

277. - Structura contului de profit si pierdere este urmatoarea:

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
la data de

- lei -

Nr. Exercitiul financiar	Denumirea indicatorilor		rd.
	Precedent	Curent	
		A	B
1	2		
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 la 05)		01
	Productia vanduta		
	(ct. 701 + 702 + 703 + 704 + 705 + 706 + 708)		02
	Venituri din vanzarea marfurilor		
	(ct. 707)		03
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile al caror		04

b) Alte cheltuieli externe	
(cu energie si apa)	
(ct. 605 - 7413)	13
+-----+	
c) Cheltuieli privind marfurile	
(ct. 607)	14
+-----+	
6. Cheltuieli cu personalul	
(rd. 15 + 16), din care:	15
+-----+	
a) Salarii si indemnizatii ²⁹⁾	
(ct. 641 + 642 - 7414)	16
+-----+	
b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	
(ct. 645 - 7415)	17
+-----+	
7. a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si	
necorporale (rd. 19 - 20)	18
+-----+	
a.1) Cheltuieli	19
(ct. 6811 + 6813)	
+-----+	
a.2) Venituri ³⁰⁾	
(ct. 7813)	20
+-----+	
b) Ajustari de valoare privind activele circulante	
(rd. 22 - 23)	21
+-----+	
b.1) Cheltuieli	

	Ajustari privind provizioanele (rd. 30 - 31)	29

	- Cheltuieli	
	(ct. 6812)	30

	- Venituri	
	(ct. 7812)	31

	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL	
	(rd. 11 la 15 + 18 + 21 + 24 + 29)	32

	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	

	- Profit (rd. 10 - 32)	33

	- Pierdere (rd. 32 - 10)	34

	9. Venituri din interese de participare	
	(ct. 7611 + 7613)	35

	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	36

	10. Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din	
	activele imobilizate	
	(ct. 763)	37

	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38

	11. Venituri din dobanzi	

	(ct. 766*)		39
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate		40
	Alte venituri financiare		
	(ct. 762 + 764 + 765 + 767 + 768)		41
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL		
	(rd. 35 + 37 + 39 + 41)		42
	12. Ajustari de valoare privind imobilizarile financiare si		
	investitiile detinute ca active circulante		
	(rd. 44 - 41)		43
	- Cheltuieli		
	(ct. 686)		44
	- Venituri		
	(ct. 786)		45
	13. Cheltuieli privind dobanzile		
	(ct. 666* - 7418)		46
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate		47
	Alte cheltuieli financiare		
	(ct. 663 + 664 + 665 + 667 + 668)		48

CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL	
(rd. 43 + 46 + 48)	49
-----+	
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):	
-----+	
- Profit (rd. 42 - 49)	50
-----+	
- Pierdere (rd. 49 - 42)	51
-----+	
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):	
-----+	
- Profit (rd. 10 + 42 - 32 - 49)	52
-----+	
- Pierdere (rd. 32 + 49 - 10 - 42)	53
-----+	
15. Venituri extraordinare	
(ct. 771)	54
-----+	
16. Cheltuieli extraordinare	
(ct. 671)	55
-----+	
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:	
-----+	
- Profit (rd. 54 - 55)	56
-----+	
- Pierdere (rd. 55 - 54)	57
-----+	
VENITURI TOTALE (rd. 10 + 42 + 54)	58
-----+	

+-----+		
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 32 + 49 + 55)	59
+-----+		
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):	
+-----+		
	- Profit (rd. 58 - 59)	60
+-----+		
	- Pierdere (rd. 59 - 58)	61
+-----+		
	18. Impozitul pe profit 31)	
	(ct. 691)	62
+-----+		
	19. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus	
	(ct. 698)	63
+-----+		
	20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) EXERCITIULUI FINANCIAR:	
+-----+		
	- Profit (rd. 60 - 62 - 63)	64
+-----+		
	- Pierdere	
	(rd. 61 + 62 + 63);	
	(rd. 62 + 63 - 60)	65
+-----+		
	31) Pentru Contul de profit si pierdere la data de 31.12.2006, pe	
	coloana aferenta	
	exercitiului financiar precedent (2005), entitatile care au aplicat	
	OMFP nr. 94/2001 vor	
	inscrie la acest rand si cheltuiala neta cu impozitul pe profit	
	amanat (ct. 6912 - 791).	
+-----+		

*) Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.

ADMINISTRATOR,
INTOCMIT,

Rezerve statutare sau contractuale				
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
Alte rezerve				
Actiuni proprii				
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C			
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 2932)	Sold C			
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C			
Rezultatul reportat	Sold C			

provenit din trecerea				
la aplicarea				
Reglementarilor	+-----+			
contabile conforme cu	Sold D			
Directiva a patra a				
Comunitatilor				
Economice Europene				

+-----+				
32) Acest cont apare doar la agentii economici care au aplicat				
Reglementarile contabile				
aprobate prin OMFP nr. 94/2001 si pana la inchiderea soldului acestui				
cont.				

+-----+				
Profitul sau pierderea	Sold C			
exercitiului financiar	+-----+			
	Sold D			

+-----+				
Repartizarea				
profitului				

+-----+				
Total capitaluri				
proprii				

+-----+				

ADMINISTRATOR,
INTOCMIT,

Numele si prenumele _____

Semnatura _____

Stampila unitatii
in organismul profesional

Numele si prenumele

Calitatea

Semnatura

Nr. de inregistrare

Nota 1:

Prezentarile cifrice, potrivit exemplului de mai sus, trebuie sa fie insotite de informatii referitoare la:

- natura modificarilor;
- tratamentul fiscal aplicat, acolo unde este cazul;
- natura si scopul pentru care au fost constituite rezervele;
- orice alte informatii semnificative.

Nota 2: Modificarile capitalului propriu se prezinta pentru cele doua exercitii financiare, precedent si curent.

SECTIUNEA 4

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

279. - Structura exemplificativa a situatiei fluxurilor de trezorerie este urmatoarea:

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE33)
la data de

- lei -

Exercitiul financiar		Denumirea elementului		
Precedent	Curent			
		A		1
2				
Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:				
Incasari de la clienti				
Plati catre furnizori si angajati				
Dobanzi platite				
Impozit pe profit platit				
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor				

-----+		
	Trezorerie neta din activitati de exploatare	
-----+		
	Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:	
-----+		
	Plati pentru achizitionarea de actiuni	
-----+		
	Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	
-----+		
	Incasari din vanzarea de imobilizari corporale	
-----+		
	Dobanzi incasate	
-----+		
	Dividende incasate	
-----+		
	Trezorerie neta din activitati de investitie	
-----+		
	Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:	
-----+		
	Incasari din emisiunea de actiuni	
-----+		
	Incasari din imprumuturi pe termen lung	
-----+		
	Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	
-----+		
	Dividende platite	
-----+		
	Trezorerie neta din activitati de finantare	

+-----+	
--+-----+	
Cresterea neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie	
+-----+	
--+-----+	
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul	
exercitiului financiar	
+-----+	
--+-----+	
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul	
exercitiului financiar	
+-----+	
--+-----+	
33) Entitatile pot folosi si metoda indirecta de prezentare a	
Situatiei	
Fluxurilor de Trezorerie	
+-----+	
-----+	

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele _____

Numele si prenumele _____

Semnatura _____

Calitatea _____

Semnatura _____

Stampila unitatii
organismul profesional

Nr. de inregistrare in _____

SECTIUNEA 5

EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

280. - Aceasta sectiune exemplifica modul de prezentare in notele explicative a informatiilor cerute de prezentele reglementari. Ca urmare, entitatile stabilesc formatul notelor explicative, cu conditia prezentarii cel putin a informatiilor solicitate.

Exemple de note explicative:

1. Active imobilizate
2. Provizioane
3. Repartizarea profitului
4. Analiza rezultatului din exploatare
5. Situatiile creantelor si datoriilor
6. Principii, politici si metode contabile
7. Participatii si surse de finantare
8. Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere
9. Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste cinci ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

***) Se vor prezenta duratele de viata sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare si ajustarile care privesc exercitiile anterioare.

****) Se vor prezenta separat cresterile de valoare aparute din procesul de dezvoltare interna.

Nota 2
Provizioane

- lei -

Denumirea sfarsitul provizionului*) exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri**)		Sold la sfarsitul exercitiului
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3

*) Provizioanele prezentate in bilant la "Alte provizioane" trebuie descrise in notele explicative, daca acestea sunt semnificative.

***) Cu explicarea naturii, sursei sau destinatiei acestora.

Nota 3
Repartizarea profitului*)

lei -

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat:	

- rezerva legala	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	

*) In cazul acoperirii pierderii contabile reportate, se vor prezenta sursele de acoperire a acesteia.

Nota 4
Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Exercitiu financiar	Denumirea indicatorului		
	Precedent	Curent	
	1	2	0
1. Cifra de afaceri neta			
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)			
3. Cheltuielile activitatii de baza			
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare			
5. Cheltuielile indirecte de productie			

6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	
7. Cheltuielile de desfacere	
8. Cheltuieli generale de administratie	
9. Alte venituri din exploatare	
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	

Nota 5
Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

lichiditate	Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de	
			Peste 1 an	Sub 1 an
0		1 = 2 + 3	2	
3				
Total, din care:				

- lei -

	Sold	Termen de
--	------	-----------

exigibilitate Datorii*)	la sfarsitul		
	exercitiului financiar		
Peste 5 ani	Sub 1 an	1-5 ani	
0	1 = 2 + 3 + 4		
4	2	3	
Total, din care:			

*) Se vor mentiona urmatoarele informatii:

a) clauzele legate de achitarea datoriilor si rata dobanzii aferente imprumuturilor;

b) datoriile pentru care s-au depus garantii sau au fost efectuate ipotecari:

- valoarea datoriei;
- valoarea si natura garantiilor;

c) valoarea obligatiilor pentru care s-au constituit provizioane;

d) valoarea obligatiilor privind plata pensiilor.

Nota 6

Principii, politici si metode contabile

Se vor prezenta:

a) Reglementarile contabile aplicate la intocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.

b) Abaterile de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile, mentionandu-se:

- natura;
- motivele;
- evaluarea efectului asupra activelor si datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.

c) Daca valorile prezentate in situatiile financiare nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii

trebuie prezentata in notele explicative, insotita de comentarii relevante.

d) Valoarea reziduala pentru imobilizari stabilita in situatia in care nu se cunoaste pretul de achizitie sau costul de productie al acesteia.

e) Suma dobanzilor incluse in costul activelor imobilizate si circulante cu ciclu lung de fabricatie.

f) in cazul reevaluarii imobilizarilor corporale:

- elementele supuse reevaluarii, precum si metodele prin care sunt determinate valorile rezultate in urma

reevaluarii;

- valoarea la cost istoric a imobilizarilor reevaluate;
- tratamentul in scop fiscal al rezervei din reevaluare;
- modificarile rezervei din reevaluare:

? valoarea rezervei din reevaluare la inceputul exercitiului financiar;

? diferentele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare in cursul exercitiului financiar;

? sumele capitalizate sau transferate intr-un alt mod din rezerva din reevaluare in cursul exercitiului financiar, prezentandu-se natura oricarui astfel de transfer, cu respectarea legislatiei in vigoare;

? valoarea rezervei din reevaluare la sfarsitul exercitiului financiar.

g) Daca activele fac obiectul ajustarilor exceptionale de valoare exclusiv in scop fiscal, suma ajustarilor si motivele pentru care acestea au fost efectuate trebuie prezentate in notele explicative.

h) Daca valoarea prezentata in bilant, rezultata dupa aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, difera in mod semnificativ, la data bilantului, de valoarea determinata pe baza ultimei valori de piata cunoscute inainte de data bilantului, valoarea acestei diferente trebuie prezentata in notele explicative ca total, pe categorii de active fungibile.

Nota 7

Participatii si surse de finantare

Se vor prezenta urmatoarele informatii:

a) se mentioneaza existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2;

b) capital social subscris/patrimoniul entitatii;

c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise, mentionandu-se daca au fost integral varsate si, dupa caz, numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamintelor;

d) actiuni rascumparabile:

- data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;
- caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;
- valoarea eventualei prime de rascumparare;

e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:

- tipul de actiuni;
- numar de actiuni emise;
- valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;
- drepturi legate de distributie:

? numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;

? perioada de exercitare a drepturilor;

? pretul platit pentru actiunile distribuite;

f) obligatiuni emise:

- tipul obligatiunilor emise;
- valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;
- obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:

? valoarea nominala;

? valoarea inregistrata in momentul platii.

Nota 8

Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Se vor face mentiuni cu privire la:

a) indemnizatiile acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;

b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere, indicandu-se valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie.

c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:

- rata dobanzii;
- principalele clauze ale creditului;
- suma rambursata pana la acea data;
- obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;

d) salariati:

- numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;
- salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;
- cheltuieli cu asigurarile sociale;
- alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.

Nota 9

Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

Active curente

(Indicatorul capitalului circulant)

=

Datorii curente

- valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;
- ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

Active curente - Stocuri

(Indicatorul test acid)

=

-

Datorii curente

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

Capital imprumutat

Capital imprumutat

----- x 100

sau

----- x 100

Capital propriu

Capital angajat

unde:

- capital imprumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital imprumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit
----- =

Numar de ori

Cheltuieli cu dobanda

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

- Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;
- Capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale entitatii;
- Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

Costul vanzarilor
----- = Numar de ori

Stoc mediu

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

Stoc mediu
----- x 365
Costul vanzarilor

- Viteza de rotatie a debitelor-clienti
 - * calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
 - * exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

Sold mediu clienti
----- x 365
Cifra de afaceri

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

- Viteza de rotatie a creditelor-furnizor - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

Sold mediu furnizori

Achizitii de bunuri (fara servicii) x 365,

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

- Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

Cifra de afaceri

Active imobilizate

- Viteza de rotatie a activelor totale

Cifra de afaceri

Total active

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit

Capital angajat

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

Profitul brut din vanzari
----- x 100
Cifra de afaceri

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

Nota 10
Alte informatii

Se prezinta:

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.

b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina.

d) Informatii referitoare la impozitul pe profit:

- proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;

- reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;

- masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale;

- impozitul pe profit ramas de plata.

e) Cifra de afaceri:

- prezentarea acesteia pe segmente de activitati si pe piete geografice.

f) Atunci cand evenimentele ulterioare datei bilantului au o asemenea importanta incat neprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte, o entitate trebuie sa prezinte urmatoarele informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:

- natura evenimentului; si

- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta.

g) Explicatii despre valoarea si natura:

- veniturilor si cheltuielilor extraordinare;

- veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans, in situatia in care acestea sunt semnificative.

h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.

i) In cazul unui leasing financiar, locatorul va prezenta urmatoarele informatii:

- o descriere generala a contractelor semnificative de leasing;

- dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare.

In cazul unui leasing financiar, locatarul va evidenta urmatoarele:

- o descriere generala a contractelor importante de leasing,

incluzand, dar fara a se limita la, urmatoarele:

? existenta si conditiile optiunilor de reinnoire sau cumparare;

? restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing.

- dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare

j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare,

servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.

l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative.

m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.

n) Angajamentele sub forma garantiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.

o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.

p) Orice detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT,

Numele si prenumele _____

Numele si prenumele

Semnatura _____

Calitatea

Semnatura

Stampila unitatii
in organismul profesional

Nr. de inregistrare

-----www.lexcat.ro