

S. MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES S.A.

Baia Mare, Bd. Unirii, nr. 10, jud. Maramures
Fax: 0362 -401227, Tel: 0262 – 225371,0262-225285
Cod fiscal: RO 6076555; Nr.Reg.Com. J24/1628/1994
Capital social subscris si varsat: 1.408.055 lei
RO05BRDE250SV10209902500 BRD Baia Mare
www.maramuresul.ro
email:secretariat@maramuresul.ro

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
Imobilizari necorporale :	29.584	0	0	29.584	28.537	306		28.843
Alte imob. necorporale	29.584	0	0	29.584	28.537	306		28.843
Imobilizari necorporale in curs	0	0	0	0				
Imobilizari corporale :	11.860.041	0	14.089	11.845.952	3.084.915	569.013	0	3.653.928
Terenuri	23.743			23.743	0			0
Constructii	11.460.862	0	0	11.460.862	2.799.683	551.233	0	3.350.916
Instalatii tehnice	69.780	0	0	69.780	65.150	1.757		66.907
Mobilier	291.567			291.567	220.082	16.023	0	236.105
Imobilizari corporale in curs	14.089	0	14.089	0	0			0
Imobilizari financiare	22.314	11.215.973	0	11.238.287	0	37.003		37.003
Investitii detinute	22.314	11.215.973		11.238.287	0	37.003		37.003
Alte imprumuturi	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	11.911.939	11.215.973	14.089	23.113.823	3.113.452	606.322	0	3.719.774

NOTA 1: Active immobilizate

1.1. Immobilizari necorporale

La 31 decembrie 2018 immobilizarile necorporale detinute de Societate sunt reprezentate în special de licente software și înregistrarea la OSIM a mărcii societăți; aceste immobilizări necorporale sunt înregistrate în conturile de immobilizări la cost de achiziție.

În anul 2018 nu s-au achiziționat și nu au fost scoase din evidența contabilă immobilizari necorporale.

1.2. Immobilizari corporale

Immobilizările corporale sunt reprezentate în mare parte de cele 2 corpuri de clădiri și instalațiile aferente.

În anul 2018 nu s-au înregistrat creșteri, cedări, transferuri sau alte reduceri ale immobilizărilor corporale.

Reevaluarea immobilizarilor corporale

Immobilizările corporale cuprind în special terenuri, construcții, instalații tehnice și mașini.

La data de 31 decembrie 2012 a avut loc o reevaluare a clădirilor aparținând Societății de către un expert evaluator, d-na Pop Maria în conformitate cu OMF 3055/2009 cu modificările ulterioare și standardele naționale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse în această categorie la valoarea lor justă luând în considerare starea lor fizică și valoarea de piață. În perioada 2013 – 2018 nu au avut loc reevaluări ale activelor corporale.

Valoarea rezervei din reevaluare la 31.12.2018 însumează 500 lei.

În cazul în care clădirile ar fi fost contabilizate folosind metoda costului istoric, valoarea contabilă netă ar fi fost după cum urmează:

-cladiri:

	1 ianuarie 2018	31 decembrie 2018
Cost	13.556.954	13.556.954
Puneri în funcțiune		
Ajustări de valoare cumulate	4.470.485	5.046.628
Valoare contabilă netă	9.086.469	8.510.326

Active detinute în leasing financiar sau achiziționate în rate

La 31 decembrie 2018 și respectiv 31 decembrie 2017, Societatea nu deținea mijloace fixe în leasing financiar.

Immobilizări corporale în curs de execuție

Neobținând autorizația de construire pentru proiectul de iluminat a pieței Centrului Comercial s-a renunțat la continuarea modernizărilor. Suma de 14.088,91 lei s-a trecut pe cheltuieli.

Rezerve din reevaluare

Surplusul din reevaluare, inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve pentru clădirile unde rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, iar acolo unde este o descreștere a fost diminuată corespunzător rezerva din reevaluare. La 31 decembrie 2018 valoarea rezervei din reevaluare este de 500 lei.

I.3 Imobilizari financiare

La data de 31 Decembrie 2018 imobilizarile financiare sunt în valoare de 11.238.287 lei, reprezentând acțiuni deținute în capitalul social al altor societăți.

Investițiile financiare au crescut în anul 2018 cu valoare de 11.215.973 lei prin încadrarea investițiilor financiare pe termen scurt în investiții financiare pe termen lung; după o perioadă mai mare de 12 luni de la achiziție.

Societatea deține un portofoliu de acțiuni alcătuit din societăți cu capital privat, cu rezidența în România.

Imobilizările financiare recunoscute ca active, se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora, mai puțin ajustările pentru pierdere de valoare.

S-au înregistrat ajustări pentru pierderi de valoare a titlurilor deținute în valoare de 37.003 lei.

NOTA 2. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2018

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru litigiile, amenzile si penalitatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte	0	0	0	0

NOTA 3. REPARTIZAREA PROFITULUI IN ANUL 2018

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	2.327.736
rezerva legală	0,00
acoperirea pierderii provenite din modificarea politicilor contabile	- 247.070
rezultatul reportat	
dividende de plătit	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
Profitul nerepartizat, rezultatul reportat nerepartizat la sfarsitul exercitiului financiar	2.080.666

Pierderea contabilă în valoare de 247.070 lei a rezultat din eliminarea reevaluărilor acțiunilor deținute pe termen scurt la data de 31.12.2017 și care au fost clasificate la 31.12.2018 la imobilizări financiare.

NOTA 4. ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2018

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
	0	1
1. Cifra de afaceri neta	3.475.286	3.816.825
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	1.605.027	1.370.172
3. Cheltuielile activitatii de baza	1.500.989	1.229.604
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie	104.048	140.568
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	1.870.259	2.446.653
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)	138.427	179.940
9. Alte venituri din exploatare	26.665	5.684
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	1.758.497	2.272.397

PRECIZARE - Suma care constituie 'Alte venituri din exploatare' reflectă veniturile obținute din: facturare penalități de întârziere la plată; vânzare de obiecte de inventar, vânzare deșeuri de carton.

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR IN ANUL 2018

CREANTE	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc. financ.	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
			2	3
A		1=2+3		
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	0	0	0
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	0	0	0
Clienți(ct.411+413+418)	3	591.690	288.436	303.254
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	4	0	0	0
Impozit pe profit(ct.441)	5	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	6	0	0	0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	7	1.107	1.107	0

Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	8	0	0	0
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	9	472.101	472.101	0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	10	1.064.898	761.644	303.254
III.AJUSTARI DE DEPRECIERE PT. CREANȚELE COMERCIALE(se scad)(ct.491)	11	269.529		269.529
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	12	1.841	1.841	
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	13	797.210	763.485	33.725

Mișcările în ajustările pentru depreciere a creanțelor au fost următoarele în anul 2018:

	2017	2018
Sold la 1 ianuarie	305.010	274.294
Cresteri in timpul anului	0	0
Reversari in timpul anului	30.716	4.765
Sold la 31 decembrie	274.294	269.529

Datorii	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
A		1=2+3+4	2	3	4
I. Datorii financiare – total, din care:	14	7.559.233	2.194.776	5.364.457	0
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	15	7.042.078	2.194.776	4.847.302	0
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	16	0	0	0	0
–dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	17	0	0	0	0
–alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	18	517.155	0	517.155	0
II.Alte datorii – total, din care:	19	209.924	183.916	26.008	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	20	70.945	78.332	0	0
–clienți creditori(ct.419)	21	24.493	24.493	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+436+4381+4481)	22	7.230	7.230	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481 analitic)	23	0	0	0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	24	60.168	60.168	0	0
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481 analitic)	25	0	0	0	0
–creditori diverși(ct.462)	26	0	0	0	0
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281)	27	9.126	13.693	0	0
- Alte datorii (451+452+455+456+457+4581+473+etc.)	28	26.008	0	26.008	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	29	0	0	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	30	7.769.157	2.378.692	5.390.465	0

Investiții pe termen scurt

În anul 2018 investițiile pe termen scurt în valoare de 11.215.973 lei au fost reîncadrate ca investiții pe termen lung, fiind deținute pentru o perioadă de timp mai mare de 12 luni. Societatea deține un portofoliu de acțiuni alcătuit din societăți cu capital privat, cu rezidența în România.

Nota 6: Principii, politici și metode contabile

6.1. Principii contabile semnificative

Situațiile financiare pentru exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

Principiul permanenței metodelor

Societatea aplică aceleași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare s-a ținut seama de:

- toate ajustările de valoare datorate depreciilor în valorizarea activelor;
- toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat.

Principiul independenței exercitiului

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

Principiul intangibilității exercitiului

Bilanțul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea fiecărui element individual de activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensării

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

Principiul pragului de semnificație

Elementele care au o valoare semnificativă sunt prezentate distinct în cadrul situațiilor financiare.

Valoarea elementelor de bilant si de cont de profit si pierdere care sunt precedate de cifre arabe poate fi combinata daca:

(a) acestea reprezinta o suma nesemnificativa

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

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.

6.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („RON” sau „LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

6.3. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii Magazin Universal Maramures SA sunt intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2015), cu modificarile ulterioare
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014.

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant forma lunga;
- Cont de profit si pierdere;
- Date informative;
- Situatiile activelor imobilizate;
- Situatiile fluxurilor de trezorerie;
- Situatiile modificărilor capitalurilor proprii;
- Note explicative la situatiile financiare.

Situatiile financiare se refera doar la societatea Magazin Universal Maramures SA.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei (“RON”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMFP nr. 1802/2014.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

6.3. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2018 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2017. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

6.4. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, cu modificarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

6.5. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

6.6. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in LEI la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/EUR la 31 decembrie 2016 si 31 decembrie 2017, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2017	31 decembrie 2018
LEU/EUR	4,6597	4,6639

6.7. Imobilizari necorporale

Programe informatice

Costurile aferente achizitionarii de programe informatice sunt capitalizate si amortizate pe baza metodei liniare pe durata celor 3 ani de durata utila de viata.

Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

Brevetele, licentele si alte imobilizari necorporale sunt amortizate folosind metoda de amortizare liniara pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz.

6.8. Imobilizari corporale

Imobilizările corporale (mijloace fixe) reprezintă active care:

- sunt deținute de entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri și construcții;
- instalații tehnice și mijloace de transport;
- alte instalații, utilaje și mobilier;

- investiții imobiliare
- imobilizări corporale în curs de aprovizionare
- imobilizări corporale în curs de execuție

Evaluarea la intrarea în unitate

O imobilizare corporală recunoscută ca activ se evaluează inițial la costul său determinat în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

La data intrării în entitate, bunurile se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabilește astfel:

- a) la cost de achiziție - pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- b) la cost de producție - pentru bunurile produse în entitate;
- c) la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social;
- d) la valoarea justă - pentru bunurile obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

Costul de achiziție

Costul de achiziție al mijloacelor fixe cuprinde :

- prețul de cumpărare
- taxele de import și
- alte taxe (cu excepția acelor pe care entitatea le poate recupera de la autoritățile fiscale)
- cheltuielile de transport și manipulare
- comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și
- alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției bunurilor respective.

Costul de producție

Costul de producție al unui mijloc fix cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuite bunului.

Exemple de costuri care se efectuează în legătură cu construcția unei imobilizări corporale, direct atribuite acestuia, sunt:

- costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale;
- cheltuieli materiale;
- costurile de amenajare a amplasamentului,
- costurile inițiale de livrare și manipulare;
- costurile de instalare și asamblare;
- cheltuieli de proiectare și pentru obținerea autorizațiilor;
- costurile de testare a funcționării corecte a activului;
- după deducerea încasărilor nete provenite din vânzarea elementelor produse în timpul aducerii activului la amplasamentul și condiția de funcționare (cum ar fi eșantioanele produse la testarea echipamentului);
- onorariile profesionale plătite avocaților și experților etc.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, se recunoaște ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale.

Criteriile după care entitatea le recunoaște ca activ este : să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Anumite componente ale unor imobilizări corporale pot necesita înlocuire periodică caz în care societatea recunoaște în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costul părții înlocuite a unui astfel de element când acel cost este suportat de entitate, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere pentru imobilizările corporale.

În cazul inspecțiilor sau reviziilor generale regulate, efectuate de entitate pentru depistarea defecțiunilor, la momentul efectuării fiecărei inspecții generale, costul acesteia poate fi recunoscut drept cheltuială sau în valoarea contabilă a elementului de imobilizări corporale ca o înlocuire, în cazul imobilizărilor corporale ale căror costuri de inspecție și revizie sunt semnificative. În cazul recunoașterii costului inspecției ca o componentă a activului, valoarea componentei se amortizează pe perioada dintre două inspecții planificate. Costul reviziilor și inspecțiilor curente, altele decât cele recunoscute, ca o componentă a imobilizării reprezintă cheltuieli ale perioadei.

Entitatea recunoaște drept cheltuială aferentă perioadei dintre două inspecții planificate, costurile de revizie pentru următoarele echipamente : scări rulante, ascensoare.

Evaluarea la bilanț

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

La data de 31 decembrie 2017 nu a avut loc reevaluare a activelor corporale aparținând Societății. Pentru detalii privind rezultatele reevaluării a se vedea nota 1.2.

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor.

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

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, în funcție de politica contabilă adoptată, entitatea înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea sau o cheltuială corespunzătoare ajustării pentru deprecierea constatată.

O modificare semnificativă a condițiilor de utilizare sau învechirea unei imobilizări corporale poate justifica revizuirea duratei de amortizare. De asemenea, în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată, poate fi justificată revizuirea duratei de amortizare.

În cazuri excepționale durata de amortizare stabilită inițial se poate modifica, această reestimare conducând la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

Amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune se calculează și se înregistrează în contabilitate de către entitatea care le are în proprietate.

Se supun, de asemenea, amortizării investițiile efectuate la imobilizările corporale luate cu chirie, pe durata contractului de închiriere.

La expirarea contractului de închiriere, valoarea investițiilor efectuate și a amortizării corespunzătoare se cedează proprietarului imobilizării. În funcție de clauzele cuprinse în contractul de închiriere, transferul poate reprezenta o vânzare de active sau o altă modalitate de cedare.

Regimuri de amortizare

Entitatea amortizează imobilizările corporale utilizând regimul de amortizare de mai jos :

amortizarea liniară realizată prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

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

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială lunară.

Terenurile nu se amortizează însă investițiile efectuate pentru amenajarea terenurilor se recuperează pe calea amortizării, prin includerea în cheltuielile de exploatare într-o perioadă de 10 ani.

Duratele de viață pentru principalele categorii de imobilizări corporale sunt prezentate în tabelul de mai jos.

Tip	Ani
Cladiri	40
Echipamente	5-8
Mobilier, birotica	3-10

Cedarea și casarea

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

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

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

Pentru înlocuirile parțiale recunoscute în valoarea contabilă entitatea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

Investiții imobiliare

Entitatea va recunoște ca active imobilizate următoarele investiții imobiliare:

- terenurile deținute mai degrabă în scopul creșterii valorii capitalului (termen lung), decât în scopul vânzării pe termen scurt;
- terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată. Dacă nu s-a decis destinația, atunci terenul este considerat ca fiind deținut în scopul creșterii valorii capitalului;
- o clădire aflată în proprietatea entității (sau în leasing financiar) și închiriată în temeiul unui sau mai multor contracte de leasing operațional;
- o clădire care este liberă, dar care este deținută pentru a fi închiriată în temeiul unui sau mai multor contracte de leasing operațional;

e) proprietățile imobiliare în curs de construire sau amenajare în scopul utilizării viitoare ca investiții imobiliare.

În cazul proprietăților care includ o parte care este deținută pentru a fi închiriată sau cu scopul creșterii valorii capitalului și o altă parte care este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative, sau dacă aceste părți pot fi vândute separat (sau închiriate separat în temeiul unui contract de leasing financiar), entitatea le va contabiliza separat.

Dacă părțile nu pot fi vândute separat, proprietatea imobiliară constituie o investiție imobiliară doar în cazul în care o parte nesemnificativă este deținută pentru a fi utilizată la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau în scopuri administrative.

Criteriul utilizat de entitate pentru încadrarea unei proprietăți imobiliare ca investiție imobiliară este scopul deținerii (venituri din chirii, creșterea valorii capitalului).

Proprietățile imobiliare deținute de entitate nu îndeplinesc condițiile pentru a fi încadrate la investiții imobiliare.

Entitatea va efectua transferurile în sau din categoria investițiilor imobiliare dacă și numai dacă există o modificare a utilizării, evidențiată de:

- a) începerea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor;
- b) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare; sau

În cazul în care entitatea decide să cedeze o investiție imobiliară, cu sau fără amenajări suplimentare, continuă să trateze proprietatea imobiliară ca investiție imobiliară până în momentul în care aceasta este scoasă din evidență.

6.9. Imobilizarile financiare

Categorii

Imobilizările financiare cuprind :

- acțiunile deținute la entitățile afiliate;
- împrumuturile acordate entităților afiliate;
- împrumuturile acordate entităților asociate și entităților controlate în comun,
- alte investiții deținute ca imobilizări;
- alte împrumuturi.
- acțiunile deținute la entități asociate și entități controlate în comun

În categoria altor investiții deținute ca imobilizări se evidențiază distinct certificatele de emisii de gaze cu efect de seră, precum și certificatele verzi.

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele și cauțiunile depuse de entitate la terți.

În conturile de creanțe imobilizate reprezentând împrumuturi acordate se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care entitatea percepe dobânzi, potrivit legii.

În cazul în care entitatea are evidențiate în contul de creanțe imobilizate creanțe imobilizate cu scadența mai mare de un an, va prezenta în bilanț, la imobilizări financiare, numai partea cu scadența mai mare de 12 luni, diferența urmând a fi reflectată la creanțe.

Evaluarea inițială

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Dacă în categoria investițiilor pe termen scurt reprezentate de acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt se constată existența investițiilor deținute pe o perioadă mai mare de 12 luni, atunci aceste investiții pe termen scurt vor fi reclasificate în investiții financiare pe termen lung și reevaluate conform noii clasificări.

Imobilizari in curs de executie

Imobilizarile in curs de executie pe care le inregistreaza entitatea pot fi corporale sau imobiliare .

Imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Acestea se evaluează la costul de producție sau costul de achiziție, după caz. Imobilizările corporale în curs de execuție se trec în categoria imobilizărilor finalizate după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Cu ocazia recepției, comisia de recepție constituită la nivelul societății întocmește procesul verbal de recepție, care se semnează de către toți membrii acesteia.

Ajustarile de valoare – pierderi din depreciere

Valoarea netă a unui activ sau a unui grup de active identice este revizuită periodic cu scopul de a identifica eventuale pierderi din depreciere (adică scăderea valorii recuperabile sub valoarea netă contabilă).

Pentru a stabili dacă există indicii ca un activ este depreciat sau nu, se utilizează atât surse interne cât și externe de informații. Când valoarea recuperabilă este inferioară valorii nete contabile se constituie o pierdere din depreciere, în vederea aducerii valorii nete la nivelul valorii recuperabile. Pierderea din depreciere este recunoscută ca și cheltuielă a exercitiului. În cazul unei creșteri subsecvente a valorii recuperabile, se produce o reversare a pierderii din depreciere anterior constituite. Astfel de reversări se recunosc ca și venit al exercitiului.

Reguli de evaluare alternative

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Entitatea poate proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercitiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale astfel reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercitiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia i se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare.

În cazul în care societatea procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale, va prezenta acest lucru în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere. Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de

profioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

În cazul reevaluarilor, societatea apelează la modalitatea: [b]

Societatea a procedat la reevaluarea grupei Construcții a imobilizărilor corporale la 31.12.2012.

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 aceluși activ. În astfel de cazuri, regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

Reguli de reevaluare

- Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se reevaluează 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.

- Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate (grupa reprezintă active de aceeași natură și utilizări similare, aflate în exploatarea entității).

- Reevaluările se fac cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere substanțial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă a imobilizărilor corporale este determinată, în general, plecând de la valoarea lor de piață.

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

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.

- Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

Contabilizarea diferenței din reevaluare

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve" (contul 105 "Rezerve din reevaluare"). Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare se prezintă în notele explicative.

Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exercițiului financiar, societatea prezintă în notele explicative următoarele informații:

a. valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercițiului financiar;

b. diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar;

c. sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercițiului financiar,

d. prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;

e. valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezultatul reportat (contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat. Câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ; sau
- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", cu minimumul dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Rezerva din reevaluare trebuie redusă în măsura în care sumele transferate la aceasta nu mai sunt necesare pentru aplicarea metodei de evaluare utilizate și pentru obținerea scopului său.

- Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat. Rezerva din reevaluare nu poate fi redusă cu excepția situațiilor menționate anterior.
- În cazul terenurilor și clădirilor care au fost reevaluate și au făcut obiectul unei cedări parțiale, la scoaterea din evidență a acestora, diferența din reevaluare aferentă părții cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidență, și se evidențiază în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Evaluarea la valoarea justă a instrumentelor financiare

Prin derogare de la regulile generale de evaluare entitatea poate evalua în situațiile financiare anuale consolidate instrumentele financiare, inclusiv instrumentele financiare derivate, la valoarea justă.

Atunci când un instrument financiar este evaluat la valoarea justă, orice modificare a valorii sale (favorabilă sau nefavorabilă) se include în contul de profit și pierdere, cu excepția cazurilor următoare, pentru care o astfel de modificare se include direct în capitalurile proprii:

a) instrumentul financiar este un instrument de acoperire împotriva riscurilor și contabilizat la nivelul grupului conform unor reguli de acoperire a riscului care permit ca unele sau toate modificările de valoare să nu fie înregistrate în contul de profit și pierdere; sau

b) modificarea de valoare se referă la o diferență de schimb valutar apărută la un element monetar care face parte dintr-o investiție netă a entității într-o entitate străină.

6.10. Active circulante

Un **activ circulant** este un activ care:

- a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut cu intenția de a fi vândut sau consumat în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;
- b) este deținut, în principal, în scopul tranzacționării;
- c) se așteaptă a fi realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului; sau
- d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar a căror utilizare nu este restricționată.

În categoria activelor circulante se cuprind:

- a. stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;
- b. investiții pe termen scurt;
- c. casa și conturi la bănci.
- d. creanțe;

Echivalente de numerar reprezintă investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în numerar și sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Ciclul de exploatare al unei entități reprezintă perioada de timp dintre achiziționarea activelor care sunt destinate procesării și finalizarea acestora în numerar sau echivalente de numerar.

Reguli de evaluare

Compania evaluează activele circulante la costul de achiziție sau costul de producție, după caz. Ajustările de valoare se fac pentru activele circulante în vederea prezentării acestora la cea mai mică valoare de piață sau, în circumstanțe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului. În situația în care ajustarea devine total sau parțial fără obiect, întrucât motivele care au dus la reflectarea acestora au încetat să mai existe într-o anumită măsură, atunci acea ajustare se reia corespunzător la venituri.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

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

Recunoaștere și evaluare

În categoria stocurilor entitatea recunoaște și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării, de exemplu complexuri de locuințe, nave. Dacă construcțiile sunt realizate în scopul exploatarei pe termen lung, de către entitate ele reprezintă imobilizări.

Prin activ cu ciclu lung de fabricație se înțelege un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp, respectiv mai mare de un an, pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Terenurile cumpărate de entitate în scopul construirii pe acestea de construcții destinate vânzării, se înregistrează la stocuri.

Categorii de stocuri

În cadrul stocurilor, în contabilitatea entității se cuprind:

- a. **mărfurile**, adică bunurile pe care entitatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- b. **materiile prime**, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- c. **materialele consumabile** (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- d. **materialele de natura obiectelor de inventar**;
- e. **produsele**, care cuprind la randul lor:

- **semifabricatele:** produse al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
 - **produsele finite:** produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
 - **rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;**
- f. **activele biologice de natura stocurilor**
- g. **ambalajele**, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- h. **producția în curs de execuție**, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

Momentul înregistrării stocurilor

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor. Deși de regula datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare coincid, totuși, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru:

- bunuri vândute în consignație sau stocurile la dispoziția clientului;
- stocuri găjate livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidența debitorului până la vânzarea lor;
- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;
- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;
- bunuri vândute și nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietății.

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

(În cazul prestatorilor de servicii)(Costul stocurilor cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.)

(În funcție de specificul activității, pentru determinarea costului pot fi folosite, de asemenea, metoda costului standard, în activitatea de producție sau metoda prețului cu amănuntul, în comerțul cu amănuntul.

La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat - primul ieșit – FIFO : potrivit metodei "primul intrat - primul ieșit" (FIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

6.11. Investiții pe termen scurt

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării :

- acțiunilor deținute la entitățile afiliate
- altor investiții pe termen scurt: obligațiuni emise și răscumpărate, obligațiuni achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt,

certIFICATELE DE EMISII DE GAZE CU EFECT DE SERĂ CARE ÎNDEPLINESC CONDIȚIILE DE RECUNOAȘTERE A INVESTIȚIILOR PE TERMEN SCURT.

- disponibilităților în conturi la bănci/casierie
- creditelor bancare pe termen scurt și
- altor valori de trezorerie.

În categoria investițiilor pe termen scurt entitatea recunoaște acțiunile deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt.

Depozitele bancare se prezintă la imobilizări financiare, investiții pe termen scurt sau la elementul "Casa și conturi la bănci", în funcție de perioada și condițiile de deținere aferente acestora.

Evaluarea la intrarea în entitate

La intrarea în entitate, investițiile pe termen scurt se evaluează la costul de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, de la data operațiunii de constituire.

Evaluarea la ieșirea din entitate

La ieșirea din gestiune a investițiilor pe termen scurt, cu excepția depozitelor bancare pe termen scurt, se aplică prevederile evaluarea la ieșirea din entitatea stocurilor.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării depozitelor bancare se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Deprecierea investițiilor pe termen scurt

Pentru deprecierea investițiilor deținute ca active circulante, la sfârșitul exercițiului financiar, cu ocazia inventarierii, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor.

La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, ajustările pentru pierderile de valoare reflectate se suplimentează, diminuează sau anulează, după caz. La ieșirea din entitate a investițiilor pe termen scurt, eventualele ajustări pentru pierdere de valoare se anulează.

Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind:

- valorile de încasat cum sunt :cecurile și efectele comerciale depuse la bănci
- disponibilitățile în lei și valută
- cecurile entității
- dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni pot fi incluse în numerar și echivalente de numerar doar în măsura în care acestea sunt deținute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, și nu în scop investițional.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poștal, pe bază de documente prezentate entității și neapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează într-un cont distinct.

Conturile curente la bănci se dezvoltă în analitic pe fiecare bancă.

Dobânzile de încasat, aferente disponibilităților aflate în conturi la bănci, se înregistrează distinct în contabilitate, față de cele de plătit, aferente creditelor acordate de bănci în conturile curente, precum și cele aferente creditelor bancare pe termen scurt.

Dobânzile de plătit și cele de încasat, aferente exercițiului financiar în curs, se înregistrează la cheltuieli financiare sau venituri financiare, după caz.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării operațiunii.

Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Evaluarea la sfarsit de an

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

În vederea achitării unor obligații față de furnizori, entitățile pot solicita deschiderea de acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora.

Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare.

Diferențele de curs valutar între cursul de la data constituirii sau cursul la care acreditivele sunt înregistrate în contabilitate și cursul Băncii Naționale a României de la data lichidării acreditivelor se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Sume puse la dispozitia angajatilor/ tertilor

Sumele în numerar, puse la dispoziția personalului sau a terților, în vederea efectuării unor plăți în favoarea entității, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie" respectiv contul 461 "Debitori diverși", în cazul terților).

În cazul plăților în valută suportate din avansuri de trezorerie, cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor sau la cursul din data decontării avansului.

Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului, se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.

În contul de viramente interne se înregistrează transferurile de disponibilități bănești între conturile la bănci, precum și între conturile la bănci și casieria entității.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

6.12. Contabilitatea tertilor

Contabilitatea tertilor asigura evidenta datoriilor si creantelorentatii în relatiile acesteia cu furnizorii, clientii, personalul, asigurarilesociale, bugetul statului, entitatile afiliate si cele legate prin interese departicipare, asociatii/actionarii, debitorii si creditorii diversi.

- În contabilitatea furnizorilor si clientilor se înregistreazaoperatiunile privind cumpararile, respectiv livrarile de marfuri si produse, serviciile prestate, precum si alte operatiuni similare efectuate.
- Datoriile catre furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, pâna la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidentiaza distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atesta primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

➤ Creantele fata de clientii pentru care, pâna la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidentiaza distinct în contabilitate (contul 418 "Clienti- facturi de întocmit"), pe baza documentelor care atesta livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

➤ În baza contabilitatii de angajamente, entitatea va evidentia în contabilitate toate veniturile si cheltuielile, respectiv creantele si datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

➤ În conturile de furnizori si clienti se evidentiaza distinct datoriile, respectiv creantele din penalitati stabilite conform clauzelor contractuale, despagubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen si alteelemente de natura similara.

➤ Avansurile acordate furnizorilor, precum si cele primite de la clienti se înregistreaza în contabilitate în conturi distincte. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizari se reflecta distinct de avansurile acordate altor furnizori.

➤ În conturile de terti societatea înregistreaza distinct operatiunile de scontare, forfetare si alte operatiuni, efectuate cu institutii de credit.

Definitii:

Scontul comercial reprezinta operatiunea prin care în schimbul unui efect de comert (cambie, bilet la ordin), institutia de credit pune la dispozitia posesorului creantei, valoarea efectului, mai putin taxa de scont si comisioanele aferente, fara a astepta scadenta efectului respectiv, iar institutia are drept de recurs asupra beneficiarului fondurilor.

Forfetarea reprezinta cumpararea, fara recurs asupra oricarui detonator anterior, a unor creante scadente la termen, ca rezultat al livrarii de bunuri sau prestarilor de servicii, contra unei taxe forfetare.

Operatiunile privind vânzarile/cumpararile de bunuri si prestarile de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistreaza în contabilitate în conturile corespunzatoare de efecte de primit sau de platit, dupa caz.

Efectele comerciale trebuie sa îndeplineasca conditiile de forma si fond prevazute de legislatia în vigoare, fara de care validitatea lor poate fi contestata sau anulata.

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta se înregistreaza întrun cont în afara bilantului (contul 8037 "Efecte scontate neajunse la scadenta") si se mentioneaza în notele explicative.

Creantele si datoriile în valuta, rezultate ca efect al tranzactiilor entitatii, se înregistreaza în contabilitate atât în lei, cât si în valuta. În conformitate cu prevederile art.6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuarii ei într-un document care sta la baza înregistrarii în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Din punct de vedere contabil, efectuarea operatiunii economico-financiare este probata de orice document în care se consemneaza aceasta. În cazul bunurilor achizitionate însoțite de factura sau de aviz de însoțire a marfii, urmând ca factura sa soseasca ulterior, cursul valutarutilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data receptiei bunurilor.

O tranzactie în valuta este o tranzactie care este exprimata sau necesita decontarea într-o alta moneda decât moneda nationala (leu), inclusiv tranzactiile rezultate atunci când o entitate:

- a. cumpara sau vinde bunuri sau servicii al caror pret este exprimat în valuta;
- b. împrumuta sau ofera spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmeaza sa fie platite sau încasate sunt exprimate în valuta; sau

- c. achizitioneaza sau cedeaza într-o alta maniera active, contracteaza sau achita datorii exprimate în valuta.

Cursul de schimb valuta este raportul de schimb dintre doua monede. Diferenta de curs valutar este diferenta ce rezulta din conversia unui anumit numar de unitati ale unei monede într-o alta moneda la cursuri de schimb diferite. În vederea aplicarii regulilor privind contabilizarea operatiunilor în valuta, creantele si datoriile exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valuta.

Tranzactii in valuta

O tranzactie în valuta trebuie înregistrata initial la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, de la data efectuării operatiunii.

- Înregistrarea contravalorii în lei a capitalului social subscris în valuta se face la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR, din data subscrierii. Diferentele de curs valutar între cursul de la data subscrierii si cursul de la data varsării capitalului social în valuta se înregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.
- Datoriilor de leasing financiar în valuta, sau în lei cu decontare în valuta se înregistreaza la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de BNR la data acordării finantării.

Entitatea înregistreaza diferentele de curs valutar aparute cu urmare a decontării creantelor si datoriilor în valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost înregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci când creanta sau datoria în valuta este decontata în decursul aceleiasi luni în care a survenit, întreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta în acea luna. Atunci când creanta sau datoria în valuta este decontată într-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta în fiecare luna, care intervine pâna în luna decontării, se determina tinând seamă de modificarea cursurilor de schimb survenita în cursul fiecărei luni.

Diferentele de valoare care apar cu ocazia decontării creantelor si datoriilor exprimate în lei, în functie de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt înregistrate în contabilitate se recunosc în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanta sau datoria este decontata în decursul aceleiasi luni în care a survenit, întreaga diferenta rezultata este recunoscuta în acea luna. Atunci când creanta sau datoria este decontata într-o luna ulterioara, diferenta recunoscuta în fiecare luna, care intervine pâna în luna decontării, se determina tinând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenita în cursul fiecărei luni.

Evaluarea la sfarsit de luna

➤ La finele fiecărei luni, societatea evalueaza creantele si datoriile în valuta la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de BNR în ultima zi bancara a lunii în cauza si înregistreaza diferentele de curs la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

➤ Evaluarea se face si pentru creantele si datoriile exprimate în lei, a caror decontare se face în functie de cursul unei valute. În acest caz, societatea înregistreaza diferentele la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, dupa caz.

Începând cu data de 1 ianuarie 2015, entitatea nu va mai evalua în funcție de cursul valutar, la finele lunii, respectiv la finele exercițiului financiar sumele înregistrate în conturile 4093 "Avansuri acordate pentru imobilizări corporale", 4094 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale", 409 "Furnizori - debitori" și 419 "Clienți – creditori".

Scoaterea din evidenta a creantelor si datoriilor cu termene prescrise

- La scaderea din evidenta a creantelor si datoriilor ale caror termene de încasare sau de plata sunt prescrise, societatea va atasa documentele care demonstreaza ca au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.
- Creantele incerte se înregistreaza distinct în contabilitate (contul 4118 "Clienti incerti sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creante, pentru alte creante decât clientii).
- În scopul prezentarii în situatiile financiare anuale, societatea evalueaza creantele la valoarea probabila de încasat. Atunci când se estimeaza ca o creanta nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistreaza ajustari pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Contabilitatea furnizorilor si clientilor, a celorlalte datorii si creante se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica. În acest sens, în contabilitatea analitica, furnizorii si clientii se grupeaza astfel: interni si externi, iar în cadrul acestora pe termene de plata, respectiv de încasare.

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

În cazul cesionarii unei creante, diferenta dintre valoarea creantei preluate prin cesionare si suma de achitat cedentului reprezinta venit la data constatarii drepturilor si obligatiilor, potrivit clauzelor contractuale.

Contabilitatea decontarilor cu personalul

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, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, si alte drepturi în bani si/sau în natura datorate de entitate personalului pentru munca prestata.

În vederea înregistrarii primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, entitatea recunoaste ca provizion costul previzionat al acestora atunci si numai atunci când:

- a) entitatea are o obligatie legala sau implicita de a face astfel de platica rezultat al evenimentelor anterioare; si
- b) poate fi facuta o estimare certa a obligatiei.

O obligatie curenta exista atunci, si numai atunci, când entitatea nu are o alta alternativa realista decât sa efectueze aceste plati.

În situatiile financiare ale exercitiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflecta sub forma de provizion, cheltuiala rezultând din serviciul angajatului.

Provizionul urmeaza a fi reluat în exercitiul financiar în care se acorda aceste prime.

Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmeaza sa fie încasate de la acesta, aferente exercitiului în curs, se înregistreaza ca alte datorii si creante în legatura cu personalul.

Debitele 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 în baza unor hotarâri ale instantelor judecătoresti, si alte creante fata de personalul entitatii se înregistreaza ca alte creante în legatura cu personalul.

Beneficiile sub forma actiunilor proprii ale entitatii (sau alte instrumente de capitaluri proprii), acordate angajatilor sunt înregistrate distinct (contul 643 "Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii"), în contrapartida conturilor de capitaluri proprii (1031 "Beneficii acordate angajaților sub forma instrumentelor de capitaluri proprii"), la valoarea justa a respectivelor instrumente de capitaluri proprii, de la

data acordării acelor beneficii. Recunoașterea cheltuielilor aferente muncii prestate de angajați are loc în momentul prestării acestora.

Data acordării beneficiilor reprezintă data la care entitatea și angajații beneficiari ai respectivelor instrumente înțeleg și accepta termenii și condițiile tranzacției, cu mențiunea că, dacă respectivul acord face obiectul unui proces de aprobare ulterioară (de exemplu, de către acționari), data acordării beneficiilor este data la care este obținută respectiva aprobare.

Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate care intră în drepturi imediat, la data acordării beneficiilor, angajaților nu li se cere să finalizeze o perioadă specificată de servicii înainte de a avea dreptul necondiționat asupra respectivelor instrumente de capitaluri proprii și, în absența unei dovezi privind contrariul, entitatea va considera că serviciile prestate în schimbul instrumentelor de capitaluri proprii au fost deja primite. În acest caz, cheltuielile aferente se înregistrează integral, la momentul respectiv, în contrapartida cu conturile de capitaluri proprii.

Pentru instrumentele de capitaluri proprii acordate, care intră în drepturi numai după îndeplinirea de către angajați a unei perioade specificate de servicii, cheltuielile aferente sunt înregistrate pe măsura prestării serviciilor, pe parcursul perioadei pentru satisfacerea condițiilor de intrare în drepturi, în contrapartida cu conturile de capitaluri proprii. Suma înregistrată drept cheltuieli va avea în vedere estimarea numărului de instrumente de capitaluri proprii care vor intra în drepturi, iar aceasta estimare trebuie revizuită dacă informațiile ulterioare indică faptul că numărul de instrumente de capitaluri proprii preconizate a intra în drepturi este diferit față de estimările precedente, astfel încât, la data intrării în drepturi, estimarea respectivă să fie egală cu numărul de instrumente de capitaluri proprii care intră în drepturi.

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale, cu bugetul statului și fondurile speciale

Contabilitatea decontărilor privind contribuțiile sociale cuprinde obligațiile pentru contribuția la asigurări sociale, contribuția la asigurări sociale de sănătate și la constituirea fondului pentru ajutorul de somaj.

Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercitiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale. Aici se cuprinde și contribuția unității la schemele de pensii facultative și la primele de asigurare voluntară de sănătate.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului și fondurile speciale se cuprind:

- impozitul pe profit/venit;
- taxa pe valoarea adăugată;
- impozitul pe venituri de natură salariilor;
- subvențiile de primit;
- alte impozite, taxe și varsăminte asimilate.

Impozitul pe venit de plată este recunoscut ca datorie în limita sumei neplatite. Dacă suma platită depășește suma datorată, surplusul este recunoscut drept creanță.

Taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile din România și pentru livrările de bunuri sau prestarile de servicii efectuate în România se determină și se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

Impozitul pe venituri de natură salariilor, care se înregistrează în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

La alte impozite, taxe și varsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale se cuprind:

- accizele;
- impozitul pe clădiri;
- impozitul pe terenuri;
- varsămintele 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 în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și varsaminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Reflectarea în contabilitate a accizelor și fondurilor speciale incluse în prețuri sau tarife se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii, fără a tranzita prin conturile de venituri și cheltuieli.

Contabilitatea decontarilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii

Contabilitatea decontarilor între entitățile din cadrul grupului și cu acționarii, cuprinde operațiunile care se înregistrează reciprocși în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea entității debitoare, cât și a celei creditoare, precum și decontările între acționari și entitate privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora, alte decontări cu acționarii și, de asemenea, conturile co - participantilor referitoare la operațiunile efectuate în comun, în cazul asocierilor în participatie.

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

Sumele depuse sau lasate temporar de către acționari la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente, calculate în condițiile legii, se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele/datoriile entității față de alți terți, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile debitori/creditori diversi.

Cheltuieli și venituri în avans

Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercitiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz. În aceste conturi se înregistrează, în principal, următoarele cheltuieli și venituri: impozitele locale achitate anticipat, abonamente, asigurări și alte cheltuieli efectuate anticipat, respectiv veniturile din chirii și alte venituri aferente perioadelor sau exercițiilor următoare.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare". Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către entitate într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

Pentru deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercitiului financiar, se reflecta ajustări pentru depreciere.

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și datoriile entității se înregistrează în contabilitatea entității în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență. În această categorie se cuprind: angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite în relațiile cu terții; imobilizări corporale luate cu chirie; valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie; debitori scoși din activ, urmăriți în continuare; stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință; redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate; efecte scontate neajunse la scadență; bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie de către regiile autonome, societăți/companii naționale, societăți comerciale; dobânzi aferente contractelor de leasing financiar, neajunse la scadență;

certIFICATE de emisii de gaze cu efect de seră primite, care nu au stabilită o valoare și, prin urmare, nu pot fi recunoscute în conturi bilanțiere, precum și alte valori.

În cadrul elementelor extrabilanțiere sunt cuprinse și activele contingente (contul 807 "Active contingente"), respectiv datoriile contingente (contul 808 "Datorii contingente").

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare datei bilanțului și a căror existență va fi confirmată numai prin apariția sau neapariția unuia sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neașteptate, care pot să genereze intrări de beneficii economice în entitate.

Activele contingente nu se recunosc în conturile bilanțiere. Acestea trebuie prezentate în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice. Activele contingente nu sunt recunoscute în situațiile financiare, deoarece ele nu sunt certe iar recunoașterea lor ar putea determina un venit care să nu se realizeze niciodată.

În cazul în care realizarea unui venit este sigură, activul aferent nu este un activ contingent și trebuie procedat la recunoașterea lui în bilanț.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite. Astfel, dacă intrarea de beneficii economice devine certă, activul și venitul corespunzător vor fi recunoscute în situațiile financiare aferente perioadei în care au survenit modificările. În schimb, dacă este doar probabilă o creștere a beneficiilor economice, entitatea va prezenta în notele explicative activul contingent.

O datorie contingent este:

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

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

Contabilitatea datoriilor

Entitatea clasifică ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

- a) se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității; sau
- b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Dacă entitatea preconizează și are posibilitatea să refinanțeze sau să reinnoiască o obligație pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare conform unei facilități de împrumut existente, va clasifica obligația ca fiind pe termen lung chiar dacă, în caz contrar, ar fi trebuit să fie achitată într-o perioadă mai scurtă.

Contabilitatea împrumuturilor și datoriilor asimilate acestora se ține pe următoarele categorii:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora (se evidențiază distinct împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertibile)
- credite bancare pe termen lung și mediu
- sume datorate entităților afiliate, entităților asociate și entităților controlate în comun,

- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Entitatea va menține clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului, dacă:

- a) termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; și
- b) există un acord de refinanțare sau de reeșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

6.13. Contabilitatea provizioanelor

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Provizioanele sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită și care la data bilanțului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce privește valoarea sau data la care vor apărea.

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

Provizioanele nu pot depăși din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- entitatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea constituie provizioane pentru elemente precum:

- a) litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- b) cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanție și alte cheltuieli privind garanția acordată clienților;
- c) acțiunile de restructurare;
- d) pensii și obligații similare;
- e) dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
- f) impozite;
- g) prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale
- h) terminarea contractului de muncă
- i) provizioane în legătură cu acorduri de concesiune
- j) provizioane pentru contracte cu titlu oneros și
- k) alte provizioane.

Contabilitatea provizioanelor se ține pe feluri, în funcție de natura, scopul sau obiectul pentru care au fost constituite.

6.14. Venituri și cheltuieli

Venituri

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

Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Câștigurile reprezintă creșteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit și pierdere, câștigurile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente, la elementul "Alte venituri din exploatare".

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii, comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

Sumele colectate de o entitate în numele unor terțe părți, inclusiv în cazul contractelor de agent, comision sau mandat comercial încheiate potrivit legii, nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoanele care acționează în nume propriu sunt considerate cumpărători revânzători. În această situație, veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate de comisioanele cuvenite.

Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacție este determinată, de obicei, printr-un acord între vânzătorul și cumpărătorul/utilizatorul activului, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale.

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:

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

Veniturile din exploatare cuprind:

a) venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii.

În această categorie se includ și veniturile realizate din vânzarea de locuințe (entitățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea de locuințe)

Veniturile se recunosc la valoarea integrală, inclusiv în cazul în care entitatea practică programe de fidelizare a clienților. În acest caz, pentru contravaloarea punctelor cadou acordate clienților ca parte a unei tranzacții de vânzare de bunuri, prestare de servicii sau a altor forme similare de stimulare, și care pot fi folosite în viitor de client pentru a obține bunuri sau servicii gratuite sau la preț redus, sub rezerva îndeplinirii unor eventuale condiții suplimentare, entitatea înregistrează în contabilitate un provizion;

b) venituri aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și servicii în curs de execuție de la sfârșitul perioadei și valoarea stocurilor inițiale ale produselor și serviciilor în curs de execuție, neluând în calcul ajustările pentru depreciere reflectate;

c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de entitate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale;

d) venituri din subvenții de exploatare, reprezentând subvențiile pentru acoperirea diferențelor de preț și pentru acoperirea pierderilor, precum și alte subvenții de care beneficiază entitatea;

e) alte venituri din exploatarea curentă, cuprinzând veniturile din creanțe recuperate, penalități contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum și alte venituri din exploatare.

Variația stocurilor de produse finite și în curs de execuție pe parcursul perioadei reprezintă o corecție a cheltuielilor de producție pentru a reflecta faptul că fie producția a majorat nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

Veniturile aferente costului producției în curs de execuție se înscriu, alături de celelalte venituri, în contul de profit și pierdere, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;
- c) venituri din investiții financiare cedate;
- d) venituri din diferențe de curs valutar;
- e) venituri din dobânzi;
- f) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- g) alte venituri financiare.

Venituri din vânzări de bunuri

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

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

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

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

O promisiune de vânzare nu generează contabilizarea de venituri.

Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație, se consideră că livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformității, se consideră că transferul proprietății bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar. Bunurile transmise în vederea verificării conformității sunt bunurile oferite de furnizor clienților, aceștia având dreptul fie să le achiziționeze fie, să le returneze furnizorului. Contractul aferent bunurilor livrate în vederea testării este un contract provizoriu prin care vânzarea efectivă a bunurilor este condiționată de obținerea de rezultate satisfăcătoare în urma testării de către clientul potențial, testare ce are scopul de a stabili că bunurile au caracteristicile solicitate de clientul respectiv.

Pentru stocurile la dispoziția clientului, se consideră că transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor. Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, prin care transferul proprietății bunurilor intervine, potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție.

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

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

În cazul lucrărilor de construcții, recunoașterea veniturilor se face pe baza actului de recepție semnat de beneficiar, prin care se certifică faptul că executantul și-a îndeplinit obligațiile în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție.

Contravaloarea lucrărilor nerecepționate de beneficiar până la sfârșitul perioadei se evidențiază la cost, în contul 332 "Servicii în curs de execuție", pe seama contului 712 "Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție".

Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

Veniturile din redevențe, chirii, dobânzi și dividende se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;
- c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.

Veniturile din reluarea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se evidențiază distinct, în funcție de natura acestora.

Diminuarea sau anularea provizioanelor constituite, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectuează prin înregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

Cheltuieli

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;

- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feiuri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; valoarea animalelor și păsărilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;
- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind:

- pierderi din creanțe legate de participații;
- cheltuieli privind investițiile financiare cedate;
- diferențele nefavorabile de curs valutar;
- dobânzile privind exercițiul financiar în curs;
- sconturile acordate clienților;
- pierderi din creanțe de natură financiară și altele.

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

Conturile sintetice de venituri și de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcție de necesitățile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităților proprii ale entității.

Tratamentul contabil al reducerilor comerciale și financiare

Reducerile comerciale

Exemple de reduceri comerciale :

- rabaturile - se primesc pentru defecte de calitate și se practică asupra prețului de vânzare;
- remizele - se primesc în cazul vânzărilor superioare volumului convenit sau dacă cumpărătorul are un statut preferențial; și
- risturnele - sunt reduceri de preț calculate asupra ansamblului tranzacțiilor efectuate cu același terț, în decursul unei perioade determinate

Reducerile comerciale la achiziția de bunuri

Reducerile comerciale acordate de furnizorii entitatii și înscrise pe factura de achiziție reduc costul de achiziție al bunurilor. Atunci când achiziția de produse și primirea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale primite ulterior facturării ajustează, de asemenea, costul de achiziție al bunurilor.

Dacă reducerile comerciale înscrise pe factura de achiziție acoperă în totalitate contravaloarea bunurilor achiziționate, acestea se înregistrează în contabilitate la valoarea justă, pe seama veniturilor curente (contul 758 «Alte venituri din exploatare») în cazul stocurilor, respectiv a veniturilor în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), în cazul imobilizărilor corporale și necorporale.

Veniturile în avans aferente acestor imobilizări se reiau în contul de profit și pierdere pe durata de viață a imobilizărilor respective.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune. Dacă stocurile pentru care au fost primite reducerile ulterioare nu mai sunt în gestiune, acestea se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terți.

În cazul în care informațiile deținute nu permit corectarea valorii stocurilor reducerile se reflectă, de asemenea, pe seama contului 609 "Reduceri comerciale primite".

Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale identificabile reprezintă venituri în avans (contul 475 «Subvenții pentru investiții»), fiind reluate în contul de profit și pierdere pe durata de viață rămasă a imobilizărilor respective.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării unor imobilizări corporale și necorporale care nu pot fi identificabile reprezintă venituri ale perioadei (contul 758 «Alte venituri din exploatare»)."

Reducerile comerciale la vanzarea de bunuri

Atunci când vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate împreună, reducerile comerciale acordate ulterior facturării ajustează veniturile din vânzare. Reducerile comerciale acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți.

Reduceri comerciale la servicii

Reducerile comerciale legate de prestările de servicii, primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se referă, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite", respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți.

În cazul în care reducerile comerciale reprezintă evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, acestea se înregistrează la data bilanțului în contul 408 "Furnizori - facturi nesoite", respectiv contul 418 "Clienți - facturi de întocmit", și se reflectă în situațiile financiare ale exercițiului pentru care se face raportarea, pe baza documentelor justificative. Reducerile care urmează a fi primite, înregistrate la data bilanțului în contul 408 "Furnizori - facturi nesoite", corectează costul stocurilor la care se referă, dacă acestea mai sunt în gestiune.

Reducerile financiare

Reducerile financiare sunt sub formă de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă (contul 767 "Venituri din sconturi obținute"). La furnizor, aceste reduceri acordate reprezintă cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se referă (contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate").

6.15. Capital social

Capitalul social compus din acțiuni este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire și a actelor adiționale.

Societatea recunoaște modificările la capitalul social numai după aprobarea lor în Adunarea Generală a Acționarilor.

6.16.Rezerve legale

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

6.17.Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor. Repartizarea dividendelor se face ulterior aprobării situațiilor financiare.

6.18.Impozite si taxe

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

6.19. Erori contabile

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

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

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totuși, pot fi corectate pe seama contului de profit și pierdere erorile nesemnificative.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exercitii. În cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capital social

	31.12.2017	31.12.2019
Capital social subscris - actiuni	15.645.055,00	14.080.550,00
Valoare nominala pe actiune	0,10	0,10
Valoare capital social	1.564.505,50	1.408.055

Capitalul social al societatii este integral varsat la 31 decembrie 2018

Structura actionariatului

	31.12.2017	Procent	31.12.2018	Procent
Actrom SRL	3.511.148	22,44%	3.511.148	24,94%
Romada SRL	3.110.852	19,88%	3.110.852	22,09%
Silvania Center SA	2.231.495	14,26%	2.231.495	15,85%
Persoane fizice	4.878.694	31,19%	4.878.694	34,65%
Persoane juridice	1.912.866	12,23%	348.361	2,47%
Total	15.645.055	100%	14.080.550	100%

Prin decizia nr. 666 din 15.05.2017 emisă de Autoritatea de Supraveghere Financiară s-a aprobat oferta publică de cumpărare de acțiuni emise de societatea MAGAZIN UNIVERSAL MARAMURES S.A Baia Mare, inițiată de societatea *Magazin Universal Maramureș S.A.*, ofertă cu următoarele caracteristici :

- Numărul de acțiuni care fac obiectul ofertei este de 1.564.505 acțiuni, reprezentând 10% din capitalul social
- Valoarea nominală a acțiunilor : 0,10 lei/acțiune
- Prețul de cumpărare este de : 0,43 lei/ acțiune
- Perioada de derulare : 23.05.2017 – 05.07.2017
- Intermediarul ofertei : SSIF GOLDRING S.A. cu sediul în Târgu Mureș, str. Tudor Vladimirescu, nr. 56A, Mansardă, jud. Mureș, România.

Numărul de valori mobiliare derulate prin Oferta Publică de cumpărare este de 1.564.505 acțiuni, iar suma totală plătită este de 672.737,15 lei.

Prin Hotărârea AGEA nr. 238 din 11.10.2017 s-a aprobat reducerea capitalului social al societății de la valoarea de 1.564.505,50 lei la valoarea de 1.408.055 lei, prin anularea unui număr de 1.564.505 acțiuni proprii cu valoarea nominală de 0,10 lei fiecare, acțiuni deținute ca urmare a derulării Ofertei Publice de cumpărare de acțiuni în perioada 23.05.2017 – 05.07.2017.

La data de 04.01.2018 Oficiul Comerțului de pe lângă Tribunalul Maramureș a admis cererea de înregistrare a mențiunii cu privire la reducerea capitalului social, conform Hotărârii AGEA din 11.10.2017. Capitalul social al societății s-a redus de la 1.564.505,50 lei la 1.408.055 lei, la data admiterii cererii.

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE (informatii pentru anul fiscal 2018)

8.1. Administratori, directori

In timpul anului 2018, Societatea a plătit următoarele indemnizații membrilor Consiliului de Administrație

și conducerii executive:

-	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Membri ai C.A.	66.336	89.244
Directori	90.993	126.016
Total	157.329	215.260

La 31 decembrie 2018, Societatea nu avea nicio obligație privind plata pensiilor către foștii membri ai C.A. și conducerii executive.

8.2. Salariați

Numarul mediu al salariaților a evoluat după cum urmează:

-	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Personal de conducere	1	1
Personal administrativ	0	0
Total	1	1

Cheltuielile cu salariile și taxele aferente înregistrate în cursul anilor 2017 și 2018 sunt următoarele:

-	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Cheltuieli cu salariile	43.186	60.236
Cheltuieli cu asigurarile sociale	35.832	4.998
Cheltuieli cu colaboratorii	114.143	163.225
Total	193.161	228.459

La 31 decembrie societatea a previzionat o cheltuială în valoare de 4.567 lei aferenta concediilor de odihnă neefectuate în anul 2018.

NOTA 9: ANALIZA Principalilor indicatori economico-financiari

	2017	2018
1. Indicatori de lichiditate		
Indicatorul lichidității curente	5,43	1,21
Indicatorul lichidității imediate	5,43	1,21
2. Indicatori de risc		
Indicatorul gradului de îndatorare	57,38	33,43
Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	19,94	13,04
3. Indicatori de activitate		
Viteza de rotație a debitelor clienți	79,59	64,83
Viteza de rotație a creditelor furnizori	33,65	34,91
Viteza de rotație a activelor imobilizate	0,39	0,20

Viteza de rotatie a activelor totale	0,15	0,17
4. Indicatori de profitabilitate		
Rentabilitatea capitalului angajat	11,07%	10,67%
Marja bruta din vanzari	49,91%	59,54%

NOTA 10: Alte informatii

10.1. Informații despre Societate

Societatea Magazin Universal Maramureș S.A. este listată pe Piața ATS în Secțiunea Instrumente Financiare listate pe ATS, Categoria Acțiuni din cadrul Sectorului Titluri de Capital conform hotărârii A.G.E.A. din data de 23.02.2015 care a fost publicată în Monitorul Oficial partea a IV- a nr. 1674/30.III.2015.

Emitentul este o societate comercială pe acțiuni înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J24/1628/1994, CUI RO 6076555, având un capital social de 1.408.055 lei împărțit în 14.080.550 acțiuni nominative ordinare cu o valoare nominală de 0,10 lei fiecare, evidențiate prin înscriere în cont.

Societatea Magazin Universal Maramureș S.A. este admisă la tranzacționare pe platforma AeRo. Piața AeRo nu este o piață reglementată, este un sistem alternativ de tranzacționare administrat de Bursa de Valori București, unde regulile de organizare și funcționare sunt mai puțin riguroase iar condițiile de reglementare sunt minime.

Societatea derulează activități de închiriere a spațiilor comerciale proprii.

10.1.1. Părți afiliate

Societatea deține la data de 31.12.2018 un număr de 670.900 acțiuni din cele 1.030.000 de acțiuni care reprezintă capitalul social al societății LCS Imobiliar S.A. Cluj-Napoca. Procentul aferent numărului de acțiuni deținute de societatea Magazin Universal Maramureș S.A în capitalul social al societății LCS Imobiliar S.A. Cluj-Napoca este de 65,14%. Valoarea totală a acestor acțiuni este de 7.391.811 lei.

În anul 2018 nu au fost derulate tranzacții între societatea Magazin Universal Maramureș S.A și societatea LCS Imobiliar S.A.

10.2. Litigii și dispute

La 31.12.2018 societatea nu are pe rol niciun litigiu.

10.3. Informații despre impozitul pe profit 2017 / venit 2018

		2017
Profit (pierdere) contabil(a)	1	1.734.553
Venituri neimpozabile	2	102.431
Amortizare fiscală	3	24.901
Total venituri neimpozabile	4=2+3	127.332
Cheltuieli nedeductibile	5	406.217
Profit impozabil / Pierdere fiscală pentru anul de raportare	6=1-4+5	2.013.438
Pierdere fiscală din anii precedenți	7	-

Profit impozabil/Pierdere fiscala de recuperat in	8=6-7	2.013.438
Impozit pe profit curent	8*16%	322.150
Alte elemente	9	1.000
Impozit pe profit datorat	10=8-9	321.150
Reducere impozit pe profit	11	-
Impozit pe profit datorat la sfarsitul perioadei	12=10-11	321.150

	2017
Impozit pe profit de plata la 1 ianuarie	40.382
Cheltuiala cu impozitul pe profit in an	321.150
Impozit pe profit platit in an	267.949
Impozit pe profit de plata la 31 decembrie	93.583

De la 01.01.2018 societatea aplică impozitul pe veniturile microintreprinderilor, conform Ordonantei de Urgență nr.79/2017. Cota de impozitare este de 1% din veniturile realizate, societatea având cel puțin un salariat.

		2018
Total venituri realizate	1	4.242.163
Venituri neimpozabile	2	106.484
Elemente similare veniturilor (reducerea rezervei legale)	3	31.290
Total venituri impozabile	4=1-2+3	4.166.969
Impozit pe veniturile microintreprinderilor	1% * 4	41.670
Impozit pe venit datorat la sfarsitul perioadei de raportare	6	11.631

Impozitul pe veniturile microintreprinderilor aferent anului 2018 este în suma de 41.670 lei.
La 31.12.2018 suma impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat este de 11.631 lei.

Evenimente ulterioare

Managerii și administratorii Societății nu au cunoștințe de evenimente ulterioare datei bilanțului care ar putea avea un impact semnificativ și care ar necesita prezentarea lor în aceste situații financiare.

10.4. Cheltuieli de audit și consultanță

Auditul intern al societății este asigurat de firma Contafin SRL, reprezentată de dna Pop Maria, iar auditul financiar al societății este asigurat de firma Activ Pro Audit SRL , reprezentată de dna Ster Daniela.

10.5. Contingente

Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe și impozite au fost plătite sau înregistrate la data bilanțului. Sistemul fiscal din România este în curs de consolidare și armonizare cu legislația europeană, putând exista interpretări diferite ale autorităților în legătură cu legislația fiscală, care pot da naștere la impozite, taxe și penalități suplimentare. În cazul în care autoritățile statului descoperă încălcări ale prevederilor legale din România, acestea pot determina după caz: confiscarea sumelor în cauză, impunerea obligațiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorări de întârziere (aplicate la sumele de plată efectiv rămase). Prin urmare, sancțiunile fiscale rezultate din încălcări ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de plătit către Stat.

Societatea consideră că și-a achitat la timp și în totalitate toate taxele, impozitele, penalitățile și dobânzile penalizatoare, în măsura în care este cazul.

Autoritățile fiscale române au efectuat controale referitor la calculul impozitului pe profit și TVA până la data de decembrie 2017 când a avut loc un control de fond.

În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificări o perioadă de 5 ani.

10.6. Riscuri financiare

10.6.1. Riscul ratei dobânzii

Expunerea Societății la riscul modificărilor ratei dobânzii se referă în principal la împrumuturile purtătoare de dobândă variabilă pe care Societatea le are pe termen lung. Politica Societății este de a administra costul dobânzii printr-un mix de împrumuturi cu dobândă fixă și dobândă variabilă.

10.6.2. Riscul variațiilor de curs valutar

Societatea practică în relațiile comerciale prețuri stabilite în euro cu plata în lei, la cursul de referință stabilit de BNR din ziua facturării, eliminându-se astfel riscul valutar.

10.6.3. Riscul de credit

Societatea desfășoară relații comerciale numai cu terți recunoscuți, care justifică finanțarea pe credit. Politica Societății este ca toți clienții care doresc să desfășoare relații comerciale în condiții de creditare fac obiectul procedurilor de verificare.

10.6.4. Criza financiară

Efecte semnificative ale crizei sunt creșterea costurilor de finanțare, reducerea consumului, o volatilitate semnificativă a piețelor de capital și a ratelor de schimb, etc. Falimentele au afectat în special sectorul comerțului, producând o severă recesiune economică.

10.7. Stocuri

Societatea nu înregistrează stocuri la 31.12.2018.

10.8. Casa si conturi la banci

	Sold la 1 ianuarie 2018	Sold la 31 decembrie 2018
Conturi la banci in lei	2.041.141	2.075.063
Numerar in casa	61	319
Conturi la banci in devize	7	2.294
Total	2.041.209	2.077.676

10.9. Alte cheltuieli de exploatare

In tabelul de mai jos sunt detaliate alte cheltuieli de exploatare dupa natura acestora:

	2017	2018
Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile	0	0
Cheltuieli cu serviciile bancare si asimilate	20.385	2.150
Cheltuieli cu primele de asigurare	15.341	16.144
Cheltuieli privind comisioanele si onorariile	69.749	8.102
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	224.856	79.209
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	13.185	2.722
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari	248	118
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	11.811	9.020
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti	344.057	374.737
Total	699.632	492.202

10.10. Alte informații

Valoarea încasărilor în avans înregistrate de Societate la 31 decembrie 2018 este în suma de 24.493 lei și reprezintă contravaloarea chiriilor facturate în avans la finele lunii decembrie 2018 pentru luna ianuarie 2019. TVA-ul aferentă a fost colectată.

Cheltuieli înregistrate în avans

La 31.12.2018 valoarea cheltuielilor înregistrate în avans este în sumă de 1.841 lei, reprezentând achitarea contravaloarii licențelor pentru utilizarea operelor muzicale în scop ambiental aferente anului 2019 .

Alte venituri și cheltuieli financiare

La 31 decembrie 2018 veniturile financiare sunt în valoare de 412.227 lei reprezentând venituri din dividende în valoare de 84.241 lei; venituri din acțiuni primite ca urmare a creșterii capitalului social prin emiterea de noi acțiuni și repartizarea lor în mod gratuit proporțional cu numărul acțiunilor deținute în valoare de 222.786 lei; venituri din dobânzi în valoare de 2.067 lei și venituri din diferențe de curs valutar, în valoare de 103.133 lei.

Cheltuielile financiare la 31.12.2018 sunt în valoare de 315.218 lei, după cum urmează:

- cheltuieli privind dobânzile în valoare de 163.128 lei;
- cheltuieli din diferențele de curs valutar în valoare de 115.087 lei;
- cheltuieli privind ajustările de valoare a imobilizărilor financiare în valoare de 37.003 lei.

Angajamente în legătură cu împrumuturile

La finele anului 2018 societatea are în derulare un credit bancar, în valoare de 2.000.000 euro, aprobat prin Hotărârea AGEA din data de 27.03.2017.

Societatea a constituit în favoarea Bancii Raiffeisen Bank o ipotecă imobiliară de prim rang având ca obiect clădirile Centului Comercial Maramureș.

Creditul a fost accesat de la Raiffeisen Bank, la data de 19.04.2017, în scopul achiziției de valori mobiliare, pe o durată de 60 de luni, cu o perioadă de grație de 9 luni. Suma rămasă de rambursat la 31.12.2018 este de 1.509.912 euro.

Presedinte C.A.-Director General,
CURTEAN ANAMARIA



Intocmit,
DRAGOMIR CARMEN GABRIELA

