

Nr.inreg. 406/30.04.2025

Hotărârea nr. 9/30.04.2025

Consiliul de Administrație al UNIVERS T S.A., întrunit în ședința din data de 30.04.2025

HOTĂRĂȘTE

Art. 1. Se aprobă situațiile financiare pe anul 2024 ale Univers T S.A. care cuprind: bilanțul, contul de profit și pierdere, date informative, situația activelor imobilizate și note explicative la situațiile financiare, fluxurile de numerar din activități de exploatare și situația modificărilor capitalului propriu la data de 31.12.2024 conform anexelor nr. 1-3 care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotarari se însărcinează Conducerea executivă a societății și Serviciul Financiar-Contabilitate.

Președintele Consiliului de Administrație

Iancu Dănuț



Univers T SA, str. Alexandru Vaida Voevod 53-55, 400592, Cluj-Napoca

R. C. CLUJ: J12/4382/1992, C.F.: RO 257293. Banca C.E.C. CLUJ, Cont: RO15CECECJ0101RON0503922, Cap. Soc. 761.070 lei

1

alo

DECLARATIE

in conformitate cu prevederile art. 30 din Legea contabilitatii nr. 82/1991

S-au intocmit situatiile financiare anuale la 31/12/2024 pentru :

Entitatea: UNIVERS T S.A.

Judetul: CLUJ

Adresa: localitatea CLUJ-NAPOCA, str. ALEXANDRU VAIDA VOEVOD, nr. 53-55

Numar din registrul comertului: J12/4382/1992

Forma de proprietate: 12-SOCIETATI COMERICIALE CU CAPITAL INTEGRAL DE STAT

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 5510 – HOTELURI SI ALTE
FACILITATI DE CAZARE

Cod de identificare fiscala: RO 257293

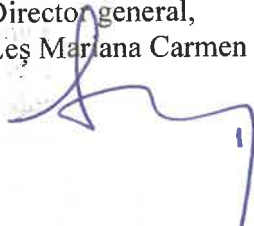
Directorul General al UNIVERST S.A. doamna Leş Mariana Carmen numită prin contract de mandat numărul 793/17.06.2022, în temeiul drepturilor conferite de Statutul si Regulamentul de Organizare si Functionare al UNIVERS T S.A. își asumă răspunderea pentru întocmirea situatiilor financiare anuale la 31/12/2024 și confirmă că:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Director general,
Leş Mariana Carmen



2

h

**NOTE EXPLICATIVE ale UNIVERS T S.A
la situațiile financiare – 31.12.2024**

Nota 1

Active imobilizate

Activele imobilizate sunt înregistrate în contabilitate la costul istoric și la valoarea reevaluată din exercițiile financiare anterioare. Sunt prezentate în bilanț la valoarea de inventar minus valoarea amortizată. Metoda de amortizare utilizată a fost metoda de amortizare liniară.

Evoluția activelor imobilizate din cursul exercițiului financiar se prezintă astfel:

ACTIVE IMOBILIZATE ÎN ANUL 2024

Nr. ctr	Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Proveniența	Scăderi	Sold la sf. Exercițiului financiar
1	Alte imobilizări necorporale	154,467	18,297	achiz	654	172,110
2	Terenuri	121,119,338				121,119,338
2	Construcții	28,016,918				28,016,918
3	Instalații tehnologice și mijloace de transport	2,854,885	99,493	achiz	140,493	2,813,885
4	Alte imobilizări, mobilier birotică	682,111	7,059	achiz	65,836	623,334
5	Imobilizări corp în curs	2,982,201	964,287		-	3,946,488
6	Avans pt. imob. corporale	9,628	31,752		9,628	31,752
7	Imobilizări financiare	-	-		-	-
	Total	155,819,548	1,120,888		216,611	156,723,825

Creșterile activelor imobilizate reprezintă următoarele:

1. Achiziția de imobilizări necorporale, în valoare totală de 18.297 lei, reprezintă 25 licențe antivirus pentru calculatoarele societății și achiziții de update-uri pentru soft-urile utilizate în activitatea societății.
2. Creșterea imobilizărilor corporale de tipul echipamentelor, în valoare totală de 99.493 lei constă în:
 - Achiziția unui Sistem de aer condiționat pentru sală de conferințe în valoare de 3.378 lei
 - Achiziția unui mijloc de transport – Dacia Duster în valoare de 96.115 lei
3. Achiziția de aparatură birotică, dotări și mobilier în valoare totală de 7.059 lei
4. Creșterea valorii Imobilizărilor în curs de execuție cu suma de 964.287 lei, reprezentând lucrările executate pentru obiectivele de investiții demarate.

Scăderile reprezintă diminuări ale valorilor imobilizărilor, astfel:

Suma de 654 lei reprezintă avans stins pentru achiziție imobilizări necorporale, licență soft.

Suma de 140.493 lei este compusă din vânzarea Sistemului de parcare, cu terminal și casă automata incluse, în valoare de 133.720 lei și casarea unui Controler HMI (termostat) în valoare de 6773 lei.

Suma de 65.836 lei reprezintă casarea elementelor de mobilier și alte dotări din categoria mijloacelor fixe rezultate din renovarea hotelului și a spațiilor administrative.

Capitaluri

Modificările de capital cuprinse în anexa 2 reprezintă:

1. Rezervele în sumă de 19.874.756 lei, de la capitolul Alte rezerve, cresc cu suma de 3.384.146 lei reprezentând repartizarea ca sursă proprie de finanțare din rezultatul net al anului 2023, ajungând la suma de 23.258.901 lei.
2. Profitul net al anului 2023, în sumă de 6.851.130 lei s-a repartizat pe destinații, iar profitul net al anului 2024 este de 8.345.773 lei.

Nota 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

În anul 2024, s-au constituit, respectiv s-au anulat, următoarele provizioane, pe categorii:

I. Provizioane înregistrate în contul 151 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli”:

1. Anulare provizion pentru concedii rămase neefectuate din anul 2023 în sumă de 173.781 lei.
2. Constituire provizion pentru concedii rămase neefectuate din anul 2024 în sumă de 79.437 lei.

Soldul contului 151 „Provizioane pentru riscuri și cheltuieli” este în sumă de 79.437 lei și cuprinde provizionul de 79.437 lei reprezentând provizionul constituit pentru concedii neefectuate în anul 2024.

II. De asemenea, anularea și, respectiv, constituirea provizioanelor preluate prin decontul de asociere cu Iulius Mall se înregistrează în contul 121 „Profit și pierdere” și reprezintă următoarele operațiuni:

1. Anulare provizion pentru deprecierea activelor circulante – suma de 72.388 lei preluată prin decontul de asociere cu Iulius Mall
2. Constituire provizion pentru deprecierea activelor circulante – suma de 61.552 lei preluată prin decontul de asociere cu Iulius Mall, și care se regăsește în cadrul sumei de la rd. 29 din formularul F20.

Referitor la corespondența dintre informațiile de mai sus și formularele de bilanț, precizăm că în formularul F20 din Situațiile Financiare sumele înregistrate în conturile 7812 și 7814 sunt cuprinse la capitolul cheltuieli, în felul următor :

- la rd.30 sunt cuprinse veniturile din contul 7814 în sumă de 72.388 lei
- la rd. 41 veniturile din contul 7812 în sumă de 173.781 lei.



Nota 3**REPARTIZAREA PROFITULUI PE ANUL 2024**

Destinatia profitului	Suma (lei)
Profit de repartizat	8,345,773
Rezerva legala	0
Participarea salariatilor la profit	26,440
Dividende cuvenite Județului Cluj (50%)	4,172,887
Sursa proprie de finantare	4,146,446

Nota 4**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE ÎN ANUL 2024**

lei -

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	2023	2024
1. Cifra de afaceri neta	51,510,245	54,713,981
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	39,613,701	41,317,730
3. Cheltuielile activitatii de baza	39,613,701	41,317,730
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare		
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	11,896,544	13,396,251
7. Cheltuielile de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)		
9. Productia în curs (711 creditor)	1,238,602	1,149,965
10. Productia din imobilizari proprie		
11. Alte venituri din exploatare	261,008	471,155
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11)	13,396,154	15,017,371

În cifra de afaceri și în cheltuielile activității de baza sunt incluse și veniturile, respectiv cheltuielile obținute din asocierea cu IULIUS MALL Cluj S.R.L., conform contractului de asociere nr. 103/31.01.2006.

Nota 5

SITUAȚIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Creante	Sold la 31.12.2024	Termen de lichiditate sub 1 an	Termen de lichiditate peste 1 an
Total creanțe	11,150,150.00	11,150,150.00	0.00
din care:			
clienți interni	122,005.00	122,005.00	
furnizori debitori	0.00	0.00	0.00
tva de rambursat	0.00	0.00	
contributii asigurari sociale și personal	170,176.00	170,176.00	
decontări din operații și alte creanțe	10,857,969.00	10,857,969.00	
Total datorii	3,008,036.00	2,635,938.00	372,098.00
din care:			
furnizori interni	225,061.00	225,061.00	
clienti creditori	109,885.00	109,885.00	
tva de plata	0.00	0.00	
contributii asigurari sociale	202,309.00	202,309.00	
impozit pe profit	1,642,770.00	1,642,770.00	
impozit pe salarii	39,268.00	39,268.00	
salariati	265,385.00	265,385.00	
alte impozite si taxe	17,995.00	17,995.00	
decontări din operații și alte datorii	133,265.00	133,265.00	
credite bancare	0.00	0.00	0.00
garanții	372,098.00	0.00	372,098.00

7

hlo

Nota 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

6.1 Principii contabile

Evaluarea pozițiilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2024 este făcută conform următoarelor principii contabile:

Principiul continuității activității - Referitor la dezvoltarea previzibilă a societății și a riscurilor la care este expusă, riscul major este dat de evoluția economică în contextul crizei macroeconomice. Din cauza acestui motiv, în perioada parcursă de la începutul anului 2025 și până la momentul raportării situațiilor financiare, societatea a înregistrat o creștere ușoară a cheltuielilor din activitatea de bază.

Principiul permanenței metodelor - aplicarea aceluiași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea și prezentarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Principiul prudenței - s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

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 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 pasiv.

Principiul intangibilității exercitiului - bilanțul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilanțul de închidere al exercitiului precedent.

Principiul referitor la necompensari - valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Ordinul Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014 (OMFP 1802/2014).

Principiul referitor la prevalența economicului asupra juridicului - informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

Principiul referitor la pragul de semnificație - orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

6.2 Politici contabile semnificative

(a) Principiul continuității activității

Situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil.

(b) Moneda de raportare

Situațiile financiare sunt întocmite și prezentate în lei.

(c) Bazele contabilității

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001 și cu prevederile cuprinse în reglementările contabile aprobate prin Ordinele Ministrului Finanelor Publice nr. 107/2025. Situațiile financiare cuprind:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de trezorerie;
5. notele explicative la situațiile financiare anuale.

însoțite de formularul „Date informative” (cod 30) și formularul „Situația activelor imobilizate” (cod 40).

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de:

- raportul administratorilor, raportul de audit sau raportul comisiei de cenzori, după caz;
- propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile;

(d) Tranzacții în moneda straină

Tranzacțiile în moneda straină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției. Creanțele și datoriile exprimate în valută sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere.

(e) Imobilizări corporale

Active proprii

Imobilizările corporale sunt evidențiate la cost, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Costul activelor construite de Societate cuprinde costul materialelor, manopera directă și un procent din cheltuielile indirecte, alocate în mod rezonabil construcției de active corporale. În cazul în care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viață diferite, acestea sunt contabilizate individual.

Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor. Cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul, mai puțin valoarea reziduală, cu rate egale pe toată durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor care sunt contabilizate separat. Metoda de amortizare este cea liniară. Durata normată este cea prevăzută în H.G. 2139/2004

(f) Imobilizările necorporale

Alte imobilizări necorporale

Alte imobilizări necorporale achiziționate de Societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulată și deprecierea de valoare.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare privind imobilizările necorporale sunt capitalizate numai atunci când sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se referă. Cheltuielile ce nu îndeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca și cheltuieli în momentul realizării lor.

Amortizarea

Amortizarea este recunoscută în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale.

Majoritatea imobilizărilor necorporale înregistrate de Societate este reprezentată de programe informatice dedicate și licențele aferente. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioadă de până la 3 ani.

(g) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfasurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării.

Costul stocurilor se bazează pe principiul „Primul intrat - primul iese” și include cheltuielile ocazionate de achiziția acestora și aducerea în locația curentă. În cazul stocurilor produse de Societate și în cazul producției în curs, costul include o proporție

corespunzatoare din cheltuielile indirecte în funcție de capacitatea normală de funcționare.

Nu s-au inclus în cost: pierderi peste limită, cheltuieli de depozitare, regia generală de administrație, costuri de desfacere, regia fixă nealocată.

(h) Clienți și alte creanțe

Conturile de clienți și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă netă.

(i) Disponibilitățile bănești și alte echivalente

Disponibilitățile bănești includ conturile curente în lei și în valută, și disponibilul din casă. Descoperitul de cont, care este platibil la cerere și este parte integrantă din politica de gestiune a numerarului, este inclus în cadrul numerarului și echivalentelor de numerar la întocmirea situației fluxurilor de numerar.

(j) Pierderi de valoare

Valoarea netă a activelor Societății, altele decât stocurile și impozite amânate activ, este analizată la data fiecărui bilanț pentru a determina posibilele scăderi de valoare.

(k) Capital social

Dividendele sunt recunoscute ca și datorii în perioada în care sunt aprobate. Societatea a creat rezerve de capital în limita de 5% din profitul brut, conform cerințelor legislației naționale.

(l) Furnizori și alte datorii

Conturile de furnizori și alte datorii sunt evidențiate la cost.

(m) Provizioane

Nu s-au constituit provizioane pentru creanțe comerciale incerte. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor sau pentru restructurare.

(n) Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când riscurile și beneficiile asociate proprietății sunt transferate cumpărătorului. Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor și cheltuielilor.

(o) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit se recunoaște în contul de profit și pierdere cu excepția elementelor care țin de capitalul social și care sunt prezentate în Situația Modificărilor în Capitalurile Proprii (vezi Nota 3).

Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual calculat, utilizând cota de impozit în vigoare la data bilanțului.

(p) Parti afiliate

Partile se consideră afiliate în cazul în care una din parti, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

(q) Estimări

Pentru întocmirea situațiilor financiare, conducerea Societății face anumite estimări și presupuneri care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor la data bilanțului, precum și veniturile și cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate.

(r) Pensii și alte beneficii ulterioare pensionarii

În cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

La pensionare, societatea plătește o indemnizație conform condițiilor prevăzute în Contractul colectiv de muncă salariaților care se pensionează și încetează raporturile de muncă cu societatea.

Nota 7

ACȚIUNI SI OBLIGAȚIUNI

Societatea deține un capital social de 761070 lei, compus din 304.428 acțiuni nominative cu valoarea de 2,5 ron / acțiune. Acțiunile reprezintă 100% din capitalul social. Capitalul social este integral deținut de stat prin acționarul unic Consiliul Județean Cluj.

Nota 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

În cursul anului 2024 Consiliul de Administrație al Univers T a avut următoarea componență: începând cu data de 01.04.2022 au fost numiți pentru un mandat de patru ani, prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr.55 din 31.03.2022, următoarele persoane în calitate de administratori neexecutivi în Consiliul de Administrație al Univers T S.A.: Ambarus Azzola Katalin, Bodale Horațiu Mihai, Iancu Dănuț, Nagy Ildiko, Szegedi Andrei și Țopan Sergiu Tudor. Prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 198 din 31.10.2023 a fost numită administrator neexecutiv doamna Feșnic Claudia Silvia, pentru perioada 01.11.2024-31.03.2026.

Salariile și indemnizațiile înscrise în situațiile financiare, formular F20, rd. 23 în sumă de 5.492.728 lei sunt cuprinse din:

- | | |
|---|------------------------|
| 1. Salarii plătite angajaților: | 3.983.387 lei |
| 2. Indemnizații pentru directorii societății: | 936.294 lei, din care: |
| - componenta fixă: | 828.098 lei, |
| - componenta variabilă: | 108.196 lei |
| 3. Indemnizațiile membrilor CA, | 322.241 lei, din care: |
| - indemnizația fixă: | 265.827 lei |
| - indemnizația variabilă | 56.414 lei |
| 4. Salarii Iulius Mall: | 4.086 lei |
| 5. Salarii United Business: | 1.627 lei |
| 6. Tichete masă | 245.093 lei |

Cheltuielile cu asigurările și protecția socială înscrise în Situațiile Financiare, formular F20, rd. 24 în sumă de 375.593 lei cuprind:

Contributii angajator: 121.235 lei

Cheltuieli protecție socială: 254.358 lei

Contributii angajator Iulius Mall 93 lei

Contributii angajator United Business 35 lei

Pentru anul 2024, numărul mediu de salariați a fost de 49 persoane.

În cursul anului 2024, pentru auditul situațiilor financiare pe anul 2023 s-a plătit un onorariu de 27.366,35 lei, sumă înregistrată în contul 628-„Alte cheltuieli cu servicii prestate de terți”

Referitor la tichetele acordate salariaților în sumă de 441.173 lei, înscrise în Situațiile Financiare, formular F30, rd. 37 cuprind tichete de masă în valoare de 245.093 lei, tichete de vacanță în valoare de 73.580 lei și tichete cadou în valoare de 122.500 lei.

Nota 9

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO -FINANCIARI

1. indicatorul de lichiditate curentă =

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14,681,617}{2,635,937} = 5.5698$$

2. indicatorul lichidității imediate =

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14,572,893}{2,635,937} = 5.5285$$

3. indicatorul gradului de îndatorare =

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{155,980,310} \times 100 = 0$$

4. viteza de rotație a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{54,713,981}{144,374,067} = 0.3790$$

5. viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{54,713,981}{159,067,783} = 0.3440$$

6. Rentabilitatea capitalului angajat

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Active totale minus datorii curente}} = 15,960,354 / 156,431,846 = 0.10$$

*Profit brut 10,033,089 lei + chelt dobânzi 5,927,265 lei = 15,960,354

* Active totale minus datorii curente. = f10, rd.55 = 156,431,846

7. marja bruta din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1,898,849}{54,713,981} \times 100 = 3.4705$$

Profit brut vânzări = venituri rest - chlt marfa = 3,019,615 - 1,120,766

Nota 10

ALTE INFORMAȚII

Cifra de afaceri pe segmente de activitate se prezintă astfel:

	Realizări (lei)
-Venituri din alimentație publică	3,019,615
-Venituri din activități hoteliere	3,972,351
- Venituri din activități diverse	228,946
-Venituri din locatii de gestiune/chirii	278,650
-Venituri cota minimă din asociere cu IULIUS MALL SRL Cluj	3,697,932
-Venituri cota minimă din asociere cu UNITED BUSINESS CENTER	307,167
- Cifra de afaceri din venituri totale Iulius Mall:	38,943,146
- Cifra de afaceri din venituri totale United Business Center :	4,266,174
Total cifra de afaceri:	54,713,981

Veniturile preluate din deconturile de asociere de la Iulius Mall și United Business Center sunt:

-Venituri totale Iulius Mall: 44,714,663 lei, din care suma de 38,943,146 lei este cifra de afaceri de mai sus, diferența fiind alte venituri din exploatare și venituri financiare

-Venituri totale United Business Center 4,343,189 lei, din care suma de 4,266,174 lei este cifra de afaceri de mai sus, diferența fiind alte venituri din exploatare și venituri financiare.

Pentru corelarea rezultatelor din bilanța de verificare cu formularele de bilanț, precizăm că veniturile și cheltuielile se ajustează cu valorile înscrise în contul 781, cu analiticele lui, în sumă de 246.169 lei, și în contul 754, în sumă de 2.303 lei, așa cum este elaborat formularul de bilanț. Astfel total venituri din Balanța de Verificare în valoare de 58.089.143 lei se diminuează cu suma de 248.472 lei, rezultând suma de 57.840.671 lei, înscrisă în bilanț, F20 la rd.62. De asemenea, total cheltuieli din Balanța de Verificare 49.743.370 lei, fără valoarea impozitului pe profit (1.687.316 lei), adică 48.056.054 lei se diminuează cu 248.472 lei, rezultând suma de 47.807.582 lei, înscrisă în bilanț, F20 la rd. 63.

CALCUL IMPOZIT PE PROFIT

DEC 2024

1	TOTAL VENITURI	58,089,143.21
2	TOTAL CHELTUIELI	49,743,370.00
3	REZULTAT BRUT	8,345,773.21
4	IMPOZIT PE PROFIT	
5	CHELTUIELI DE PROTOCOL CONT 623	13,550.00
6	VENITURI NEIMPOZABILE	-
7	CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	2,199,950.47
	- 6581 - AMENZI SI PENALITATI	10,000.47
	- 6582 - DONATII SI SPONSORIZARI	502,634.00
	- 691 - IMPOZIT PE PROFIT	1,687,316.00
	- 623 - CHELTUIELI DE PROTOCOL NED	-
	- TVA NEDEDUCTIBIL CHELT.PROTOCOL	
	- 6588,2 ALTE CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE	
	681 - PROVIZIOANE	0
	- 613 - asig CA si manageri	-
8	BAZA DE CALCUL = 3-6+7	10,545,723.68
9	IMPOZIT 16% = 8*16%	1,687,315.79
	impozit inregistrat	44,546.00
	diferenta de inregistrat	1,642,769.79

DIRECTOR GENERAL

LEȘ MARIANA CARMEN

Șef serviciu financiar contabilitate

PURDEA MAGDALENA

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 31.12.2024

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2024	Cresteri		Reduceri		Sold la 31.12.2024
		total, din care:	prin transfer	total, din care:	prin transfer	
capital subscris	761,070					761,070
prime de capital						
rezerve din reevaluare	123,462,351	-				123,462,351
rezerve legale	152,214					152,214
rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat						
din rezerve din reevaluare						
alte rezerve (cont 1068)	19,874,756	3,384,146				23,258,902
Actiuni proprii						
rezultatul reportat (cont 1171)						
profit nerepartizat						
pierdere neacoperita						
rezultatul reportat din aplicarea pentru						
prima data a IAS mai puțin IAS 29 (cont						
1172)						
sold debitor						
sold creditor						
rezultatul reportat provenit din						
corectarea erorilor contabile						
sold debitor						
sold creditor						
Rezultatul reportat provenit din trecerea						
la aplicarea Reglementarilor contabile						
conforme cu Directiva a patra a						
Comunitatilor Economice Europene						
sold debitor						
sold creditor						
Profitul sau pierderea exercitiului						
financiar (cont 121)	6,851,130	8,345,773		6,851,130		8,345,773
sold debitor						
sold creditor	6,851,130	8,345,773		6,851,130		8,345,773
Repartizarea profitului						
Total capitaluri proprii	151,101,521	11,729,919	-	6,851,130	-	155,980,310

Director general

Mariana Carmel Leș

Intocmit,

Purdea Magdalena

	SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE	31.12.2023	31.12.2024
(+)	Încasări de la clienți	52,680,180	53,989,298
(+)	Venituri din exploatare	53,009,855	56,335,101
(-)	Creșterea creanțelor	329,675	2,345,803
(+)	Creșterea veniturilor în avans	0	0
(-)	Plăți către furnizori și angajați	33,419,383	31,379,906
(+)	Cheltuieli din exploatare	39,613,701	41,317,730
(-)	Amortizarea	6,969,520	7,758,478
(-)	Scăderea cheltuielilor în avans	-2,154	-7,078
(-)	Scăderea stocurilor	78,168	-42,107
(-)	Creșterea datoriilor	-851,216	2,228,531
(=)	FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	19,260,797	22,609,392
(-)	Scăderea imobilizărilor financiare	0	0
(-)	Creșterea imobilizărilor corporale și necorporale	1,830,151	-950,977
(=)	FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTIȚII (B)	-1,830,151	950,977
(+)	Venituri financiare	1,225,896	1,505,570
(-)	Cheltuieli financiare	6,441,944	6,489,852
(-)	Cheltuieli cu impozitul pe profit	1,328,976	1,687,316
(=)	FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ (C)	-6,545,024	-6,671,598
(-)	Alte Plăți		
(+)	Alte Încasări		
(=)	Flux de numerar din alte activități (d)	0	0
(=)	FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	218,313	793,257
D1	Disponibil la începutul perioadei	2,411,173	2,629,486
D2	Disponibil la sfârșitul perioadei	2,629,486	3,422,743

Director general

Mariana Carmel Leș

Intocmit,

Purdea Magdalena

7.

UNIVERS T SA

Registru comertului: J12/4382/1992

Cod fiscal: RO257293

Adresa: AL VAIDA VOEVOD 53-55

Balanta de verificare luna Decembrie 2024

30.04.2025, 08:05:55

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total suma		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
Clasa 1											
101	0,00	761.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	761.070,00	0,00	761.070,00	Capital social
101.02	0,00	761.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	761.070,00	0,00	761.070,00	Capital subscris varsat
105	0,00	123.462.351,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.462.351,23	0,00	123.462.351,23	Rezerve din reevaluare
106	0,00	20.026.969,59	0,00	3.384.145,89	0,00	0,00	0,00	23.411.115,48	0,00	23.411.115,48	Rezerve
106.01	0,00	152.214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.214,00	0,00	152.214,00	Rezerve legale
106.08	0,00	19.874.755,59	0,00	3.384.145,89	0,00	0,00	0,00	23.258.901,48	0,00	23.258.901,48	Alte rezerve
121	0,00	6.851.129,89	11.518.454,19	5.156.750,94	38.224.915,74	46.081.262,58	49.743.369,93	58.089.143,41	0,00	8.345.773,48	Profit si pierdere
129	0,00	0,00	6.851.129,89	6.851.129,89	0,00	0,00	6.851.129,89	6.851.129,89	0,00	0,00	Repartizarea profitului
151	0,00	173.781,00	0,00	0,00	173.781,00	79.437,00	173.781,00	253.218,00	0,00	79.437,00	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli
151.08	0,00	173.781,00	0,00	0,00	173.781,00	79.437,00	173.781,00	253.218,00	0,00	79.437,00	Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli
162	0,00	2.345.189,44	2.345.189,44	0,00	0,00	0,00	2.345.189,44	2.345.189,44	0,00	0,00	Credite bancare pe termen lung
162.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Credite bancare pe termen lung
162.08	0,00	2.345.189,44	2.345.189,44	0,00	0,00	0,00	2.345.189,44	2.345.189,44	0,00	0,00	Credit investitii decembrie 2014
167	0,00	378.376,24	47.811,34	41.168,37	0,00	365,12	47.811,34	419.909,73	0,00	372.098,39	Alte imprumuturi si datorii asimilate
167.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Garantie de buna executie newar
167.07	0,00	223.857,00	22.500,00	0,00	0,00	22,50	22.500,00	223.879,50	0,00	223.879,50	Garantie cota Iulius Mall
167.10	0,00	9.840,40	0,00	0,00	0,00	107,80	9.948,20	9.948,20	0,00	9.948,20	Garantie Madagym
167.11	0,00	32.187,48	0,00	0,00	0,00	80,57	0,00	32.268,05	0,00	32.268,05	Garantie de buna executie Zubt
167.13	0,00	16.857,90	0,00	0,00	0,00	42,19	0,00	16.900,09	0,00	16.900,09	Garantie bune executie Everest H
167.14	0,00	8.952,38	0,00	0,00	0,00	22,43	0,00	8.974,81	0,00	8.974,81	Garantie buna executie Everest
167.15	0,00	8.693,63	0,00	0,00	0,00	21,74	0,00	8.715,37	0,00	8.715,37	Garantie buna executie - Everest
167.16	0,00	77.987,45	47.811,34	0,00	0,00	66,34	47.811,34	78.053,79	0,00	30.242,45	Garantie buna executie Everest
167.17	0,00	0,00	0,00	41.168,37	0,00	1,55	0,00	41.169,92	0,00	41.169,92	GARANTII BUNA EXECUTIE E
Total clasa 1	0,00	153.998.867,39	20.762.584,86	15.433.195,09	38.398.696,74	46.161.064,70	59.161.281,60	215.593.127,18	0,00	156.431.845,58	
Clasa 2											
205	75.913,45	0,00	18.297,24	0,00	0,00	0,00	94.210,69	0,00	94.210,69	0,00	Concesiuni, brevete si alte drepturi
208	77.899,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.899,15	0,00	77.899,15	0,00	Alte imobilizari necorporale
211	121.119.338,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.119.338,24	0,00	121.119.338,24	0,00	Terenuri si amenajari de terenuri
211.01	120.703.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.703.195,00	0,00	120.703.195,00	0,00	Terenuri
211.02	416.143,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416.143,24	0,00	416.143,24	0,00	Amenajari de terenuri
212	27.985.373,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.985.373,56	0,00	27.985.373,56	0,00	Constructii
213	2.854.885,63	0,00	99.492,67	140.492,63	0,00	0,00	2.954.378,30	140.492,63	2.813.885,67	0,00	Instalatii tehn., mijl. de transp., altele
213.01	2.455.068,93	0,00	3.377,80	140.492,63	0,00	0,00	2.458.446,73	140.492,63	2.317.954,10	0,00	Echipam. tehnologice (mas, utilitati)
213.02	49.341,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.341,40	0,00	49.341,40	0,00	Aparate si instalatii de masura, utilitati

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
213.03	350.475,30	0,00	96.114,87	0,00	0,00	0,00	446.590,17	0,00	446.590,17	0,00	Mijloace de transport
214	682.111,12	0,00	0,00	65.835,74	7.058,81	0,00	689.169,93	65.835,74	623.334,19	0,00	Mobilier, ap.birocra, echipam. d
231	2.982.201,34	0,00	883.812,23	0,00	80.474,14	0,00	3.946.487,71	0,00	3.946.487,71	0,00	Imobilizari corporale in curs
232	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Avansuri acord. pt. imobilizari c
280	0,00	0,00	0,00	6.514,49	0,00	375,95	0,00	147.993,81	0,00	0,00	Amortizari privind imobilizari n
280.05	0,00	0,00	0,00	4.465,78	0,00	375,95	0,00	70.094,66	0,00	0,00	Amortizarea concesiunilor, brev
280.08	0,00	0,00	0,00	2.048,71	0,00	0,00	0,00	77.899,15	0,00	0,00	Amortizarea altor imobilizari ne
281	0,00	0,00	0,00	1.828.870,33	0,00	163.193,69	143.700,73	12.313.921,28	0,00	0,00	Amortizari privind imobilizari cor
281.01	0,00	0,00	0,00	9.707,39	0,00	410,58	0,00	398.488,10	0,00	0,00	Amortiz. amenajarilor de terenur
281.02	0,00	0,00	0,00	1.451.062,58	0,00	131.914,78	0,00	10.044.963,74	0,00	0,00	Amortiz. constructiilor
281.03	0,00	0,00	0,00	230.830,92	0,00	20.736,55	78.089,87	1.391.950,06	0,00	0,00	Amortiz. instal., mij. de transp. an
281.04	0,00	0,00	65.610,86	137.269,44	0,00	10.131,78	65.610,86	478.519,38	0,00	0,00	Amortiz. altor imobil. corporale
Total clasa 2		155.777.722,49	10.462.960,63	1.145.302,87	2.041.713,19	87.532,95	163.569,64	157.010.558,31	12.668.243,46	156.660.529,21	12.318.214,36
Clasa 3											
301	55.827,13	0,00	981.599,84	982.809,65	68.421,65	72.464,62	1.105.848,62	1.055.274,27	50.574,35	0,00	Material prime
302	1.479,58	0,00	306.502,88	306.355,24	25.709,06	25.055,24	333.691,52	331.410,48	2.281,04	0,00	Material consumabile
302.02	756,37	0,00	71.606,11	71.606,11	5.497,27	5.497,27	77.859,75	77.103,38	756,37	0,00	Combustibili
302.04	0,00	0,00	54.473,70	54.473,70	623,91	623,91	55.097,61	55.097,61	0,00	0,00	Piese de schimb
302.08	723,21	0,00	180.423,07	180.275,43	19.587,88	18.934,06	200.734,16	199.209,49	1.524,67	0,00	Alte materiale consumabile
302.08.01	228,86	0,00	30.407,93	30.407,94	1.880,34	1.226,52	32.517,13	31.634,46	882,67	0,00	Alte mat consumabile administr
302.08.02	494,35	0,00	79.168,95	79.021,30	12.375,88	12.375,88	92.039,18	91.397,18	642,00	0,00	Alte mat consumabile restaurant
302.08.03	0,00	0,00	67.006,89	67.006,89	5.331,66	5.331,66	72.338,55	72.338,55	0,00	0,00	Alte mat consumabile hotel
302.08.04	0,00	0,00	3.726,53	3.726,53	0,00	0,00	3.726,53	3.726,53	0,00	0,00	Alte mat consumabile marketing
302.08.06	0,00	0,00	112,77	112,77	0,00	0,00	112,77	112,77	0,00	0,00	Alte materiale consumabile amf
303	0,00	0,00	88.020,71	88.020,71	3.846,64	3.846,64	91.867,35	91.867,35	0,00	0,00	Material de natura obiectelor d
345	0,00	0,00	1.049.296,27	1.049.296,27	71.469,52	71.469,52	1.120.765,79	1.120.765,79	0,00	0,00	Produce finite
357	0,00	0,00	0,00	0,00	53.378,70	0,00	53.378,70	0,00	53.378,70	0,00	Marfuri in custodie sau consign
371	0,00	0,00	3.139.559,29	3.139.559,29	207.033,60	207.033,60	3.346.592,89	3.346.592,89	0,00	0,00	Marfuri
371.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Marfuri in depozit
371.02	0,00	0,00	557.308,03	557.308,03	41.210,45	41.210,45	598.518,48	598.518,48	0,00	0,00	Marfuri in magazin
371.04	0,00	0,00	2.582.251,26	2.582.251,26	165.823,15	165.823,15	2.748.074,41	2.748.074,41	0,00	0,00	Marfa magazin 9%
378	0,00	0,00	1.788.067,67	1.788.067,67	115.292,44	115.292,44	1.903.360,11	1.903.360,11	0,00	0,00	Diferente de pret la marfuri
378.02	0,00	0,00	245.565,64	245.565,64	20.007,70	20.007,70	265.573,34	265.573,34	0,00	0,00	Diferente de pret la marfuri in m
378.04	0,00	0,00	1.542.502,03	1.542.502,03	95.284,74	95.284,74	1.637.786,77	1.637.786,77	0,00	0,00	Diferente de pret la marfuri in m
381	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ambalaje
Total clasa 3		57.306,71	7.353.046,66	7.354.108,83	545.151,61	495.162,06	7.955.504,98	7.849.270,89	106.234,09	0,00	0,00
Clasa 4											
401	0,00	273.382,28	3.918.532,88	3.795.407,59	401.965,78	401.622,69	4.320.498,66	4.470.412,56	0,00	149.913,90	Furnizori
404	0,00	429.175,27	1.489.147,82	1.185.636,54	154.919,88	104.164,22	1.644.067,70	1.718.976,03	0,00	74.908,33	Furnizori de imobilizari
408	0,00	238,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,62	0,00	238,62	Furnizori - facturi nesosite
409	20.462,73	0,00	690.226,32	639.975,69	9.863,54	45.409,66	720.552,59	685.385,35	35.167,24	0,00	Furnizori - debitori
409.01	9.310,54	0,00	658.419,04	630.347,32	10.517,36	45.409,66	678.246,94	675.756,98	2.489,96	0,00	Furnizori - debitori pt cump. de b
409.01.01	6.938,78	0,00	658.318,04	630.347,32	10.500,16	45.409,66	676.756,98	675.756,98	0,00	0,00	Furnizori debitori pt cump. de bu
409.01.02	2.371,76	0,00	101,00	0,00	17,20	0,00	2.489,96	0,00	2.489,96	0,00	Ambalaje returnabile

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
409.02	870,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	925,00	0,00	925,00	0,00	Furnizori -debitori pt.prestari ser
409.03	9.628,37	0,00	31.752,28	9.628,37	0,00	0,00	41.380,65	9.628,37	31.752,28	0,00	Avansuri acordate pentru imobil
409.04	653,82	0,00	0,00	-653,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Avansuri acordate pentru imobil
411	263.709,95	0,00	6.646.301,55	6.671.676,59	407.176,54	491.657,21	7.317.188,04	7.163.333,80	153.854,24	0,00	Clienti
411.01	230.936,15	0,00	6.646.301,55	6.671.676,59	407.176,54	491.657,21	7.284.414,24	7.163.333,80	121.080,44	0,00	Clienti
411.08	32.773,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.773,80	0,00	32.773,80	0,00	Clienti incerti sau in litigiu
419	0,00	141.351,83	583.811,78	548.443,90	41.345,85	45.247,22	625.157,63	735.042,95	0,00	109.885,32 Clienti - creditori	
421	0,00	272.470,00	4.884.313,26	4.855.784,26	485.747,77	502.510,77	5.370.061,03	5.630.765,03	0,00	260.704,00 Personal - remuneratii datorate	
423	0,00	0,00	143.733,00	143.733,00	8.691,00	8.691,00	152.424,00	152.424,00	0,00	0,00 Personal - ajutoare materiale da	
424	0,00	0,00	0,00	16.422,00	15.905,00	0,00	15.905,00	16.422,00	0,00	517,00 Participarea personalului la prof	
425	0,00	0,00	15.700,00	15.700,00	0,00	0,00	15.700,00	15.700,00	0,00	0,00 Avansuri acordate personalului	
426	0,00	1.583,00	391,00	504,00	204,00	0,00	595,00	2.087,00	0,00	1.492,00 Drepturi de personal neridicate	
426.07	0,00	699,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699,00	0,00	699,00 Blaj Gheorghina	
426.108	0,00	91,00	91,00	0,00	0,00	0,00	91,00	91,00	0,00	0,00 Ambarus Katalin	
426.11	0,00	699,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	699,00	0,00	699,00 Benko Karcsi	
426.117	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00 Balas Octavia Maria	
426.118	0,00	0,00	0,00	204,00	204,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00 Pop Horatiu	
426.60	0,00	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,00	0,00	38,00 Szekely Atilla	
426.74	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37,00	0,00	37,00 Szabo Dan	
426.93	0,00	19,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,00	0,00	19,00 Holdis A.	
427	0,00	5.426,61	65.076,00	61.138,39	1.489,00	2.672,00	66.565,00	69.237,00	0,00	2.672,00 Retineri din remuneratii datorate	
427.01	0,00	5.426,00	60.881,00	56.944,00	1.489,00	2.274,00	62.370,00	64.644,00	0,00	2.274,00 Retineri Car	
427.02	0,00	0,61	4.195,00	4.194,39	0,00	398,00	4.195,00	4.593,00	0,00	398,00 Abonament medical apartinatori	
428	1.246,55	0,00	4.576,18	2.760,73	1.018,05	612,00	6.840,78	3.372,73	3.468,05	0,00	0,00 Alte datorii si creante in legatura
428.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 Alte datorii in legatura cu perso
428.01.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 FESNIC ANDREI
428.02	1.246,55	0,00	4.576,18	2.760,73	1.018,05	612,00	6.840,78	3.372,73	3.468,05	0,00	0,00 Alte creante in legatura cu perso
428.02.02	1.396,55	0,00	1.297,82	98,73	868,05	0,00	966,78	98,73	868,05	0,00	0,00 Fesnic Andrei
428.02.100	0,00	0,00	462,00	0,00	0,00	0,00	462,00	0,00	462,00	0,00	0,00 Kiraly Ana
428.02.101	0,00	0,00	462,00	0,00	0,00	462,00	462,00	462,00	0,00	0,00	0,00 Pop Horatiu
428.02.102	0,00	0,00	462,00	462,00	0,00	0,00	462,00	462,00	0,00	0,00	0,00 Balas Octavia
428.02.103	0,00	0,00	462,00	0,00	0,00	0,00	462,00	0,00	462,00	0,00	0,00 Surugiu Roxana
428.02.15	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Farkas Melinda
428.02.22	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	0,00 Rus Rodica
428.02.39	-150,00	0,00	1.650,00	1.650,00	150,00	150,00	1.650,00	1.800,00	-150,00	0,00	0,00 Dunca Daniela
428.02.52	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Feurdean Ionas
428.02.59	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Petean Ana
428.02.74	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	0,00 Muresan Ionut Vasile
428.02.75	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 TIUCA IOANA
428.02.81	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 POP EMILIA CAMELIA
428.02.88	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Achim Florin
428.02.89	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Farkas Iolanda
428.02.90	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Takacs Josef
428.02.91	0,00	0,00	55,00	55	0,00	0,00	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00 Ciceo Sidonia

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj current		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
428.02.92	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	Dolha Petru
428.02.93	0,00	0,00	517,00	0,00	0,00	0,00	517,00	0,00	517,00	0,00	Ignat Antoanela
428.02.94	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	Iuga Alexandra
428.02.95	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	Oilean Maria
428.02.96	0,00	0,00	517,00	0,00	0,00	0,00	517,00	0,00	517,00	0,00	Pop David
428.02.97	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	Rus Aurelia
428.02.98	0,00	0,00	55,00	0,00	0,00	0,00	55,00	0,00	55,00	0,00	Viadean Monica
428.02.99	0,00	0,00	462,00	0,00	0,00	0,00	462,00	0,00	462,00	0,00	Szediacsek Haynal
431	0,00	180.725,93	1.774.411,00	1.746.492,00	152.807,00	202.309,00	1.927.218,00	2.129.526,93	0,00	202.308,93	Asiguran sociale
431.02	0,00	130.354,93	1.255.679,00	1.232.895,00	107.571,00	143.334,00	1.363.250,00	1.506.583,93	0,00	143.333,93	Contributia personalului la asig.
431.04	0,00	50.371,00	518.732,00	513.597,00	45.236,00	58.975,00	563.968,00	622.943,00	0,00	58.975,00	Contrib personalului pt.asig.soc
431.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Contrib unitatii pt.concedii de bc
436	0,00	11.408,00	110.358,00	108.403,00	9.453,00	12.704,00	119.811,00	132.515,00	0,00	12.704,00	Contributie asiguratorie munca
438	66.825,00	0,00	113.355,00	22.163,00	8.691,00	0,00	188.871,00	22.163,00	166.708,00	0,00	Alte datorii si creante sociale
438.02	66.825,00	0,00	113.355,00	22.163,00	8.691,00	0,00	188.871,00	22.163,00	166.708,00	0,00	Alte creante sociale
441	0,00	1.273.136,00	1.342.679,00	69.543,00	0,00	1.642.770,00	1.342.679,00	2.985.449,00	0,00	1.642.770,00	Impozitulu pe profit
441.01	0,00	1.273.136,00	1.342.679,00	69.543,00	0,00	1.642.770,00	1.342.679,00	2.985.449,00	0,00	1.642.770,00	Impozitulu pe profit
442	74.381,80	0,00	2.070.294,32	2.117.224,07	137.164,46	162.043,99	2.281.840,58	2.279.268,06	2.572,52	0,00	Taxa pe valoare adaugata
442.03	0,00	0,00	237.532,07	237.532,07	0,49	4.439,21	237.532,56	241.971,28	0,00	4.438,72	TVA de plata
442.04	32.128,86	0,00	54.053,70	59.209,07	0,00	26.937,49	86.182,56	86.182,56	0,00	0,00	TVA de recuperat
442.06	0,00	0,00	638.288,42	638.288,42	50.331,61	50.331,61	688.620,03	688.620,03	0,00	0,00	TVA deductibla
442.07	0,00	0,00	819.947,87	819.947,87	54.758,36	54.758,36	874.706,23	874.706,23	0,00	0,00	TVA colectata
442.08	42.252,94	0,00	320.472,26	362.246,64	32.074,00	25.541,32	394.799,20	387.787,96	7.011,24	0,00	TVA neexigibla
442.08.01	0,00	0,00	88.981,94	88.981,94	6.579,82	6.579,82	95.561,76	95.561,76	0,00	0,00	TVA neexigibla
442.08.04	42.252,94	0,00	18.276,91	60.051,29	11.802,36	5.269,68	72.332,21	65.320,97	7.011,24	0,00	TVA neexigibil pt.facturi cu TVA
442.08.05	0,00	0,00	213.213,41	213.213,41	13.691,82	13.691,82	226.905,23	226.905,23	0,00	0,00	TVA neexigibla 9%
444	0,00	36.264,00	349.400,00	343.639,00	30.563,00	39.268,00	379.963,00	419.231,00	0,00	39.268,00	Impozitulu pe venituri de natura s
445	0,00	0,00	725.925,00	0,00	-725.925,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Subventii
445.02	0,00	0,00	725.925,00	0,00	-725.925,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Subventie Grant Capital de lucr
446	0,00	1.654,74	289.190,25	289.313,58	91.704,75	90.778,06	380.895,00	381.746,38	0,00	851,38	Alte impozite, taxe si varsaminte
446.04	0,00	0,00	703,50	703,50	234,50	234,50	938,00	938,00	0,00	0,00	Taxa mijloace de transport
446.05	0,00	0,00	219.212,75	219.212,75	72.668,25	72.668,25	291.881,00	291.881,00	0,00	0,00	Impozit cladiri
446.06	0,00	0,00	50.068,50	50.068,50	16.638,50	16.638,50	66.707,00	66.707,00	0,00	0,00	Impozit teren
446.07	0,00	0,00	1.147,50	1.147,50	382,50	382,50	1.530,00	1.530,00	0,00	0,00	Taxa afisaj firma
446.08	0,00	1.110,74	16.376,00	16.625,33	1.363,00	754,31	17.739,00	18.490,38	0,00	751,38	Alte taxe
446.10	0,00	544,00	1.682,00	1.556,00	418,00	100,00	2.100,00	2.200,00	0,00	0,00	Impozit bacsis
457	0,00	0,21	3.425.565,00	3.425.565,00	0,00	0,00	3.425.565,00	3.425.565,21	0,00	0,21	Dividende de plata
458	8.378.512,17	0,00	3.671.405,17	11.716.311,11	45.386.446,54	35.664.263,09	57.436.363,88	47.380.574,20	10.055.789,68	0,00	Decontari din operatii in particip
458.01	8.378.512,17	0,00	3.671.405,17	11.716.311,11	45.386.446,54	35.664.263,09	57.436.363,88	47.380.574,20	10.055.789,68	0,00	Decontari din operatii in particip
458.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Decontari din operatii in particip
461	51.575,38	0,00	18.585,50	869,00	726.656,50	952,32	796.817,38	1.821,32	794.996,06	0,00	Debitori diversi
461.01	51.575,38	0,00	11.067,00	0,00	725.925,00	952,32	788.567,38	952,32	787.615,06	0,00	Debitori diversi
461.02	0,00	0,00	7.518,50	869,00	731,50	0,00	8.250,00	869,00	7.381,00	0,00	Garantie ambalaje returnabile
462	0,00	204.831,28	114.045,75	14.447,60	3.869,00	1.901,42	117.914,00	251.180,30	0,00	133.265,55	Creditori diversi

Simbol cont	Solid initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
462.01	0,00	199.953,03	100.189,52	28.821,24	0,00	413,84	100.189,52	229.188,11	0,00	128.998,59	Garantii
462.05	0,00	4.878,25	13.856,23	12.755,36	3.869,00	999,58	17.725,23	18.633,19	0,00	907,96	BACSIS
462.06	0,00	0,00	0,00	2.871,00	0,00	488,00	0,00	3.359,00	0,00	3.359,00	Garantie ambalaje SGR de la cl
471	5.020,66	0,00	367.108,58	278.235,10	8.128,58	89.923,75	380.257,82	368.158,85	12.098,97	0,00	Cheltuieli inregistrate in avans
473	0,00	0,00	171,60	0,00	92,52	92,52	264,12	92,52	171,60	0,00	Decontari din operatii in curs de
4753	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Subventii pentru investitii
491	0,00	32.773,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.773,80	0,00	32.773,80	Provizioane pt.deprecierea crea
Total clasa 4	8.861.734,24	2.864.421,57	32.814.303,96	38.099.448,15	47.357.977,76	39.509.592,92	89.034.015,96	80.473.462,64	11.229.265,08	2.668.711,76	
Clasa 5											
512	2.614.357,82	0,00	31.150.680,39	30.307.229,67	1.063.636,98	1.101.830,59	34.828.675,19	31.409.060,26	3.419.614,93	0,00	Conturi curente la banci
512.01	2.600.108,68	0,00	30.887.669,19	30.056.137,52	1.041.611,77	1.086.064,13	34.529.389,64	31.142.201,65	3.387.187,99	0,00	Conturi la banci in lei
512.01.01	130.063,12	0,00	22.391.578,49	21.820.100,85	759.255,12	766.637,35	23.280.896,73	22.586.738,20	694.158,53	0,00	Cont curent CEC
512.01.02	5.089,21	0,00	20.136,13	22.403,11	1.950,00	485,50	27.175,34	22.888,61	4.286,73	0,00	Cont curent BRD
512.01.03	11.189,75	0,00	61.764,18	67.000,00	5.999,79	0,00	78.953,72	67.000,00	11.953,72	0,00	Cont curent Trezorerie
512.01.04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cont curent Exim Bank
512.01.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cont curent Card BRD
512.01.06	198.353,02	0,00	29.796,24	99.964,52	413,84	0,00	228.563,10	99.964,52	128.598,58	0,00	Cont garantii BRD
512.01.07	2.074.359,97	0,00	4.584.908,08	4.496.328,29	6.938,01	0,00	6.666.206,06	4.496.328,29	2.169.877,77	0,00	Cont depozite CEC
512.01.09	822,24	0,00	42.000,00	37.390,39	6.000,00	2.779,78	48.822,24	40.170,17	8.652,07	0,00	Cont card Transilvania
512.01.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CONT CURENT LEI VBBU
512.01.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cont curent Alpha Bank lei
512.01.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cont card Alpha Bank lei
512.01.15	33.047,30	0,00	2.664.018,53	2.446.404,25	191.615,76	212.938,46	2.888.681,59	2.659.342,71	229.338,88	0,00	Cont curent lei BRTL
512.01.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cont curent Garanti Bank
512.01.18	144.678,52	0,00	41.168,37	47.811,34	234,82	0,00	186.081,71	47.811,34	138.270,37	0,00	Cont garantii buna executie CEC
512.01.20	714,96	0,00	1.052.299,17	1.016.944,18	3.812,21	103.223,04	1.122.218,56	1.120.167,22	2.051,34	0,00	Cont POS Transilvania
512.01.23	1.790,59	0,00	0,00	1.790,59	0,00	0,00	1.790,59	1.790,59	0,00	0,00	Cont card CEC Bank
512.04	0,00	0,00	70.156,70	61.139,54	3.812,21	645,64	73.968,91	61.785,18	12.183,73	0,00	Conturi la banci in devize
512.04.03	0,00	0,00	10.670,46	10.567,29	0,00	103,20	10.670,46	10.670,49	0,00	0,00	Cont EURO CEC
512.04.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CONT CURENT EURO VBBU
512.04.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CONT EURO BTRL
512.04.07	0,00	0,00	59.486,24	50.572,25	3.812,21	542,44	63.298,45	51.114,69	12.183,76	0,00	CONT POS EURO BT
512.05	14.249,14	0,00	192.854,50	189.952,61	18.213,00	15.120,82	225.316,64	205.073,43	20.243,21	0,00	Sume in curs de decontare
512.05.01	0,00	0,00	15.700,00	15.700,00	0,00	0,00	15.700,00	15.700,00	0,00	0,00	Sume in curs de decontare
512.05.02	14.249,14	0,00	172.222,50	169.545,61	18.138,00	14.895,82	204.609,64	184.441,43	20.168,21	0,00	Sume in curs Bariera
512.05.03	0,00	0,00	4.932,00	4.707,00	75,00	225,00	5.007,00	4.932,00	75,00	0,00	Sume decontare Bonapp
531	15.128,33	0,00	2.056.109,56	2.048.049,92	113.227,15	133.286,73	2.184.465,04	2.181.336,65	3.128,39	0,00	Casa
531.01	15.128,33	0,00	2.056.109,56	2.048.049,92	113.227,15	133.286,73	2.184.465,04	2.181.336,65	3.128,39	0,00	Casa in lei
531.01.01	14.378,33	0,00	2.056.109,56	2.048.049,92	113.227,15	133.286,73	2.183.715,04	2.181.336,65	2.378,39	0,00	Casa lei unite
531.01.02	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	Casa lei hotel
531.01.06	250,00	0,00	333.438,00	333.438,00	0,00	0,00	250,00	0,00	250,00	0,00	Casa Bariera
532	0,00	0,00	0,00	0,00	107.735,00	107.735,00	441.173,00	441.173,00	0,00	0,00	Alte valori
532.08	0,00	0,00	333.438,00	333.438,00	107.735,00	107.735,00	441.173,00	441.173,00	0,00	0,00	Alte valori
532.08.01	0,00	0,00	333.438,00	333.438	107.735,00	107.735,00	441.173,00	173,00	0,00	0,00	Alte valori - fichete acordate sal

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
532.08.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Alte valori-tichete acceptate de
542	0,00	0,00	944,61	412,56	0,00	532,05	944,61	944,61	0,00	0,00	Avansuri de trezorerie
581	0,00	0,00	15.695.804,36	15.694.619,86	254.242,79	255.427,29	15.950.047,15	15.950.047,15	0,00	0,00	Viramente interne
Total clasa 5	2.629.486,15	0,00	49.236.976,92	48.383.750,01	1.538.841,92	1.598.871,66	53.405.304,99	49.982.561,67	3.422.743,35	0,03	
Clasa 6											
601	0,00	0,00	981.346,11	981.346,11	72.464,62	72.464,62	1.053.810,73	1.053.810,73	0,00	0,00	Cheltuieli cu materialele prime
602	0,00	0,00	306.607,38	306.607,38	24.401,42	24.401,42	331.008,80	331.008,80	0,00	0,00	Cheltuieli cu materialele consum
602.02	0,00	0,00	71.606,11	71.606,11	5.497,27	5.497,27	77.103,38	77.103,38	0,00	0,00	Cheltuieli privind combustibilii
602.04	0,00	0,00	54.473,70	54.473,70	623,91	623,91	55.097,61	55.097,61	0,00	0,00	Cheltuieli privind piesele de sch
602.08	0,00	0,00	180.527,57	180.527,57	18.280,24	18.280,24	198.807,81	198.807,81	0,00	0,00	Cheltuieli privind alte materiale
602.08.01	0,00	0,00	30.582,92	30.582,92	572,70	572,70	31.155,62	31.155,62	0,00	0,00	Ch administrativ
602.08.02	0,00	0,00	79.098,46	79.098,46	12.375,88	12.375,88	91.474,34	91.474,34	0,00	0,00	Ch restaurant
602.08.03	0,00	0,00	67.006,89	67.006,89	5.331,66	5.331,66	72.338,55	72.338,55	0,00	0,00	Ch. Hotel
602.08.04	0,00	0,00	3.726,53	3.726,53	0,00	0,00	3.726,53	3.726,53	0,00	0,00	Chelt mat cons MK
602.08.06	0,00	0,00	112,77	112,77	0,00	0,00	112,77	112,77	0,00	0,00	Ch Amfiteatru
603	0,00	0,00	88.020,71	88.020,71	3.846,64	3.846,64	91.867,35	91.867,35	0,00	0,00	Cheltuieli privind materialele de
603.01	0,00	0,00	88.020,71	88.020,71	3.846,64	3.846,64	91.867,35	91.867,35	0,00	0,00	Ch univers t
605	0,00	0,00	692.587,02	692.587,02	5.326.682,94	5.326.682,94	6.019.269,96	6.019.269,96	0,00	0,00	Cheltuieli privind energia si apa
605.02	0,00	0,00	266.164,71	266.164,71	43.134,23	43.134,23	309.298,94	309.298,94	0,00	0,00	Ch gaz hotel
605.03	0,00	0,00	-642,42	-642,42	268,74	268,74	-373,68	-373,68	0,00	0,00	Ch cu energia electrica huedin
605.04	0,00	0,00	351.219,41	351.219,41	30.160,40	30.160,40	381.379,81	381.379,81	0,00	0,00	Ch cu energia electrica hotel
605.06	0,00	0,00	75.845,32	75.845,32	5.016,84	5.016,84	80.862,16	80.862,16	0,00	0,00	Ch cu apa hotel
605.98	0,00	0,00	0,00	0,00	310.885,15	310.885,15	310.885,15	310.885,15	0,00	0,00	Ch UBC
605.99	0,00	0,00	0,00	0,00	4.937.217,58	4.937.217,58	4.937.217,58	4.937.217,58	0,00	0,00	Ch iulius mail
607	0,00	0,00	1.049.296,27	1.049.296,27	71.469,52	71.469,52	1.120.765,79	1.120.765,79	0,00	0,00	Cheltuieli privind marfurile
607.01	0,00	0,00	1.049.296,27	1.049.296,27	71.469,52	71.469,52	1.120.765,79	1.120.765,79	0,00	0,00	Ch univers t
609	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cheltuieli cu reduceri comerciale
609.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cheltuieli Univers T
611	0,00	0,00	37.083,40	37.083,40	706.150,43	706.150,43	743.233,83	743.233,83	0,00	0,00	Cheltuieli de intretinere si repara
611.01	0,00	0,00	37.083,40	37.083,40	0,00	0,00	37.083,40	37.083,40	0,00	0,00	Ch univers t
611.98	0,00	0,00	0,00	0,00	13.971,56	13.971,56	13.971,56	13.971,56	0,00	0,00	Chelt UBC
611.99	0,00	0,00	0,00	0,00	692.178,87	692.178,87	692.178,87	692.178,87	0,00	0,00	Chelt iulius mail
612	0,00	0,00	0,00	0,00	14.518,70	14.518,70	14.518,70	14.518,70	0,00	0,00	Cheltuieli cu redeventele, locati
612.98	0,00	0,00	0,00	0,00	4.438,13	4.438,13	4.438,13	4.438,13	0,00	0,00	Ch UBC
612.99	0,00	0,00	0,00	0,00	10.080,57	10.080,57	10.080,57	10.080,57	0,00	0,00	Ch iulius Mail
613	0,00	0,00	23.761,97	23.761,97	126.322,30	126.322,30	150.084,27	150.084,27	0,00	0,00	Cheltuieli cu primele de asigura
613.01	0,00	0,00	23.761,97	23.761,97	1.398,17	1.398,17	25.160,14	25.160,14	0,00	0,00	Ch Univers t
613.98	0,00	0,00	0,00	0,00	12.581,49	12.581,49	12.581,49	12.581,49	0,00	0,00	Ch UBC
613.99	0,00	0,00	0,00	0,00	112.342,64	112.342,64	112.342,64	112.342,64	0,00	0,00	Ch iulius Mail
622	0,00	0,00	55.096,95	55.096,95	53.157,65	53.157,65	108.254,60	108.254,60	0,00	0,00	Cheltuieli privind comisiunile s
622.01	0,00	0,00	55.096,95	55.096,95	4.977,10	4.977,10	60.074,05	60.074,05	0,00	0,00	Ch Univers t
622.98	0,00	0,00	0,00	0,00	15.017,26	15.017,26	15.017,26	15.017,26	0,00	0,00	Ch UBC
622.99	0,00	0,00	0,00	0,00	33.163,29	33.163,29	33.163,29	33.163,29	0,00	0,00	Ch iulius Mail
623	0,00	0,00	71.940,60	71.940,60	4.264,62	4.264,62	76.205,22	76.205,22	0,00	0,00	Cheltuieli de protocol, reclama

23

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
623.01	0,00	0,00	58.390,42	58.390,42	4.264,62	4.264,62	62.655,04	62.655,04	0,00	0,00	Ch cu publicitatea
623.02	0,00	0,00	13.550,18	13.550,18	0,00	0,00	13.550,18	13.550,18	0,00	0,00	Ch cu protocol
624	0,00	0,00	43,08	43,08	0,00	0,00	43,08	43,08	0,00	0,00	Cheltuieli cu transportul de bunuri
624.01	0,00	0,00	43,08	43,08	0,00	0,00	43,08	43,08	0,00	0,00	Ch Univers T
625	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Cheltuieli cu deplasari, detasari
626	0,00	0,00	27.625,57	27.625,57	2.461,72	2.461,72	30.087,29	30.087,29	0,00	0,00	Cheltuieli postale si taxe de tele
626.01	0,00	0,00	27.625,57	27.625,57	2.431,73	2.431,73	30.057,30	30.057,30	0,00	0,00	Ch Univers T
626.99	0,00	0,00	0,00	0,00	29,99	29,99	29,99	29,99	0,00	0,00	Ch Iulius Mall
627	0,00	0,00	61.542,04	61.542,04	286.641,92	286.641,92	348.183,96	348.183,96	0,00	0,00	Cheltuieli cu serviciile bancare si
627.01	0,00	0,00	61.542,04	61.542,04	2.604,57	2.604,57	64.146,61	64.146,61	0,00	0,00	Ch Univers T
627.98	0,00	0,00	0,00	0,00	5.756,76	5.756,76	5.756,76	5.756,76	0,00	0,00	Ch UBC
627.99	0,00	0,00	0,00	0,00	278.280,59	278.280,59	278.280,59	278.280,59	0,00	0,00	Ch Iulius mall
628	0,00	0,00	502.957,50	502.957,50	15.553.024,11	15.553.024,11	16.055.981,61	16.055.981,61	0,00	0,00	Alte cheltuieli cu servicii prestate
628.01	0,00	0,00	502.957,50	502.957,50	38.641,53	38.641,53	541.599,03	541.599,03	0,00	0,00	Ch Univers t
628.98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.213.849,44	1.213.849,44	1.213.849,44	1.213.849,44	0,00	0,00	Ch UBC
628.99	0,00	0,00	0,00	0,00	14.300.533,14	14.300.533,14	14.300.533,14	14.300.533,14	0,00	0,00	Ch Iulius mall
635	0,00	0,00	322.828,08	322.828,08	696.221,19	696.221,19	1.019.049,27	1.019.049,27	0,00	0,00	Cheltuieli cu alte impozite, taxe
635.01	0,00	0,00	322.828,08	322.828,08	89.923,75	89.923,75	412.751,83	412.751,83	0,00	0,00	Ch univers t
635.98	0,00	0,00	0,00	0,00	61.951,94	61.951,94	61.951,94	61.951,94	0,00	0,00	Ch UBC
635.99	0,00	0,00	0,00	0,00	544.345,50	544.345,50	544.345,50	544.345,50	0,00	0,00	Ch Iulius mall
641	0,00	0,00	4.761.015,00	4.761.015,00	486.620,00	486.620,00	5.247.635,00	5.247.635,00	0,00	0,00	Cheltuieli cu salariile personalul
641.01	0,00	0,00	4.761.015,00	4.761.015,00	480.907,00	480.907,00	5.241.922,00	5.241.922,00	0,00	0,00	Ch univers t
641.98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626,50	1.626,50	1.626,50	1.626,50	0,00	0,00	Ch UBC
641.99	0,00	0,00	0,00	0,00	4.086,50	4.086,50	4.086,50	4.086,50	0,00	0,00	Ch Iulius mall
642	0,00	0,00	220.418,00	220.418,00	24.675,00	24.675,00	245.093,00	245.093,00	0,00	0,00	Tikete masa salariati
645	0,00	0,00	163.498,39	163.498,39	90.860,00	90.860,00	254.358,39	254.358,39	0,00	0,00	Cheltuieli priv.asigurarile si prote
645.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Contrib. unitatii la asig.soc.
645.01.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ch univers t
645.08	0,00	0,00	163.498,39	163.498,39	90.860,00	90.860,00	254.358,39	254.358,39	0,00	0,00	Alte cheltuieli priv.asig.si proteci
645.08.01	0,00	0,00	163.498,39	163.498,39	90.860,00	90.860,00	254.358,39	254.358,39	0,00	0,00	Ch Univers t
646	0,00	0,00	108.403,00	108.403,00	12.832,25	12.832,25	121.235,25	121.235,25	0,00	0,00	Chelt cu contrib.asiguratorie mu
646.01	0,00	0,00	108.403,00	108.403,00	12.704,00	12.704,00	121.107,00	121.107,00	0,00	0,00	Ch Univers T
646.98	0,00	0,00	0,00	0,00	35,25	35,25	35,25	35,25	0,00	0,00	Ch UBC One
646.99	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00	93,00	93,00	93,00	0,00	0,00	Ch Iulius Mall
654	0,00	0,00	0,00	0,00	4.862,18	4.862,18	4.862,18	4.862,18	0,00	0,00	Pierderi din creante si debitori d
654.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ch univers t
654.99	0,00	0,00	0,00	0,00	4.862,18	4.862,18	4.862,18	4.862,18	0,00	0,00	Ch Iulius mall
658	0,00	0,00	72.824,12	72.824,12	558.363,17	558.363,17	631.187,29	631.187,29	0,00	0,00	Alte cheltuieli de exploatare
658.01	0,00	0,00	10.275,50	10.275,50	1.675,10	1.675,10	11.950,60	11.950,60	0,00	0,00	Despagubiri, amenzi si penalitat
658.01.01	0,00	0,00	10.275,50	10.275,50	1.674,63	1.674,63	11.950,13	11.950,13	0,00	0,00	Ch univers t
658.01.99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,47	0,47	0,47	0,47	0,00	0,00	Ch Iulius mall
658.02	0,00	0,00	0,00	0,00	128.134,00	128.134,00	128.134,00	128.134,00	0,00	0,00	Donatii si subventii acordate
658.02.99	0,00	0,00	0,00	0,00	128.134,00	128.134,00	128.134,00	128.134,00	0,00	0,00	Ch Iulius Mall
658.03	0,00	0,00	62.627,64	62.627,64	4.946,56	4.946,56	67.574,20	67.574,20	0,00	0,00	Cheltuieli priv.actiunile ced si alte

ful

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
658.03.01	0,00	0,00	62.627,64	62.627,64	0,00	0,00	62.627,64	62.627,64	0,00	0,00	Ch univers t
658.03.89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.946,56	4.946,56	4.946,56	4.946,56	0,00	0,00	Ch UBC
658.04	0,00	0,00	0,00	0,00	374.500,00	374.500,00	374.500,00	374.500,00	0,00	0,00	Penaltati agenti economici
658.04.98	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00	0,00	0,00	Ch UBC
658.04.99	0,00	0,00	0,00	0,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00	0,00	0,00	Ch iulius mail
658.07	0,00	0,00	0,00	0,00	47.267,23	47.267,23	47.267,23	47.267,23	0,00	0,00	Chetuieli priv. calamitatile si alte
658.07.99	0,00	0,00	0,00	0,00	47.267,23	47.267,23	47.267,23	47.267,23	0,00	0,00	Ch. Iulius Mail
658.08	0,00	0,00	-79,02	-79,02	1.840,28	1.840,28	1.761,26	1.761,26	0,00	0,00	Alte chetuieli de exploatare
658.08.01	0,00	0,00	-79,02	-79,02	1.840,06	1.840,06	1.761,04	1.761,04	0,00	0,00	Ch univers t
658.08.98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,04	0,04	0,00	0,00	Ch UBC One
658.08.99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,18	0,18	0,18	0,18	0,00	0,00	Ch iulius mail
665	0,00	0,00	1.610,10	1.610,10	560.694,23	560.694,23	562.304,33	562.304,33	0,00	0,00	Chetuieli din diferente de curs v
665.01	0,00	0,00	1.610,10	1.610,10	817,67	817,67	2.427,77	2.427,77	0,00	0,00	Ch univers t
665.98	0,00	0,00	0,00	0,00	47.694,11	47.694,11	47.694,11	47.694,11	0,00	0,00	Ch UBC
665.99	0,00	0,00	0,00	0,00	512.182,45	512.182,45	512.182,45	512.182,45	0,00	0,00	Ch iulius mail
666	0,00	0,00	0,00	0,00	5.837.246,54	5.837.246,54	5.927.264,62	5.927.264,62	0,00	0,00	Chetuieli privind dobanzile
666.01	0,00	0,00	90.018,08	90.018,08	0,00	0,00	90.018,08	90.018,08	0,00	0,00	Ch univers t
666.98	0,00	0,00	0,00	0,00	735.837,83	735.837,83	735.837,83	735.837,83	0,00	0,00	Ch UBC
666.99	0,00	0,00	0,00	0,00	5.101.408,71	5.101.408,71	5.101.408,71	5.101.408,71	0,00	0,00	Ch iulius mail
668	0,00	0,00	0,00	0,00	282,71	282,71	282,71	282,71	0,00	0,00	Alte chetuieli financiare
668.99	0,00	0,00	0,00	0,00	282,71	282,71	282,71	282,71	0,00	0,00	Ch iulius mail
681	0,00	0,00	1.835.384,82	1.835.384,82	6.064.081,88	6.064.081,88	7.899.466,70	7.899.466,70	0,00	0,00	Chetuieli de exploatare privind
681.01	0,00	0,00	1.835.384,82	1.835.384,82	5.923.093,19	5.923.093,19	7.758.478,01	7.758.478,01	0,00	0,00	Chetl.de expl.privind amortizare
681.01.01	0,00	0,00	1.835.384,82	1.835.384,82	163.569,64	163.569,64	1.998.954,46	1.998.954,46	0,00	0,00	Ch univers t
681.01.98	0,00	0,00	0,00	0,00	466.361,52	466.361,52	466.361,52	466.361,52	0,00	0,00	Ch UBC
681.01.99	0,00	0,00	0,00	0,00	5.293.162,03	5.293.162,03	5.293.162,03	5.293.162,03	0,00	0,00	Ch iulius mail
681.02	0,00	0,00	0,00	0,00	79.437,00	79.437,00	79.437,00	79.437,00	0,00	0,00	Chetl.de expl.privind prov.pt.risc
681.02.01	0,00	0,00	0,00	0,00	79.437,00	79.437,00	79.437,00	79.437,00	0,00	0,00	Chetl. prov Univers T
681.04	0,00	0,00	0,00	0,00	61.551,69	61.551,69	61.551,69	61.551,69	0,00	0,00	Chetl.de expl.privind prov.pt.dep
681.04.99	0,00	0,00	0,00	0,00	61.551,69	61.551,69	61.551,69	61.551,69	0,00	0,00	Ch iulius mail
691	0,00	0,00	44.546,00	44.546,00	1.642.770,00	1.642.770,00	1.687.316,00	1.687.316,00	0,00	0,00	Chetuieli cu impozitii pe profit
Total clasa 6	0,00	0,00	11.518.454,19	11.518.454,19	38.224.915,74	38.224.915,74	49.743.369,93	49.743.369,93	0,00	0,00	
Clasa 7											
704	0,00	0,00	3.248.318,85	3.248.318,85	152.153,17	152.153,17	3.400.472,02	3.400.472,02	0,00	0,00	Venturi din lucrari exec.si serv
704.01	0,00	0,00	3.248.318,85	3.248.318,85	152.153,17	152.153,17	3.400.472,02	3.400.472,02	0,00	0,00	Venturi cazare hotel
706	0,00	0,00	3.928.650,60	3.928.650,60	26.949.275,74	26.949.275,74	30.877.926,34	30.877.926,34	0,00	0,00	Venturi din redevente, locatii si
706.01	0,00	0,00	3.389.830,74	3.389.830,74	308.101,15	308.101,15	3.697.931,89	3.697.931,89	0,00	0,00	Cota Iulius Mail
706.02	0,00	0,00	257.245,43	257.245,43	21.404,65	21.404,65	278.650,08	278.650,08	0,00	0,00	Chiri cladirea II
706.03	0,00	0,00	281.574,43	281.574,43	25.592,25	25.592,25	3.169.955,15	3.169.955,15	0,00	0,00	Cota asociere United Bussines
706.98	0,00	0,00	0,00	0,00	3.169.955,15	3.169.955,15	3.169.955,15	3.169.955,15	0,00	0,00	Venturi iulius mail
706.99	0,00	0,00	0,00	0,00	23.424.222,54	23.424.222,54	23.424.222,54	23.424.222,54	0,00	0,00	Venturi din vinzarea marfurilor
707	0,00	0,00	2.829.981,96	2.829.981,96	189.632,73	189.632,73	3.019.614,69	3.019.614,69	0,00	0,00	Venturi din vanzari restaurant
707.01	0,00	0,00	2.229.675,10	2.229.675,10	156.636,78	156.636,78	2.386.311,88	2.386.311,88	0,00	0,00	Venturi din vz mic dejun
707.02	0,00	0,00	562.997,54	562.997,54	29.907,86	29.907,86	592.905	592.905,40	0,00	0,00	Venturi din

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
707.03	0,00	0,00	37.309,32	37.309,32	3.088,09	3.088,09	40.397,41	40.397,41	0,00	0,00	Venituri din vz marfa minibar
708	0,00	0,00	728.845,35	728.845,35	16.698.895,01	16.698.895,01	17.427.740,36	17.427.740,36	0,00	0,00	Venituri din activitati diverse
708.01	0,00	0,00	518.708,81	518.708,81	53.170,14	53.170,14	571.878,95	571.878,95	0,00	0,00	Venituri din servicii hoteliere
708.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Venituri terenuri tenis
708.03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Vn din activ diverse Iulius Mall
708.05	0,00	0,00	209.832,75	209.832,75	18.752,93	18.752,93	228.585,68	228.585,68	0,00	0,00	Vn parcare
708.06	0,00	0,00	303,79	303,79	57,15	57,15	360,94	360,94	0,00	0,00	Vn incarcare masina
708.98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.096.219,05	1.096.219,05	1.096.219,05	1.096.219,05	0,00	0,00	Venituri UBC
708.99	0,00	0,00	0,00	0,00	15.530.695,74	15.530.695,74	15.530.695,74	15.530.695,74	0,00	0,00	Venituri Iulius Mall
709	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.772,81	-11.772,81	-11.772,81	-11.772,81	0,00	0,00	Reduceri comerciale acordate
711	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.772,81	-11.772,81	-11.772,81	-11.772,81	0,00	0,00	Iulius mall
711.01	0,00	0,00	1.049.296,27	1.049.296,27	100.668,79	100.668,79	1.149.965,06	1.149.965,06	0,00	0,00	Variatia stocurilor
711.99	0,00	0,00	1.049.296,27	1.049.296,27	71.469,52	71.469,52	1.120.765,79	1.120.765,79	0,00	0,00	Variatia stocurilor Univers T
754	0,00	0,00	2.302,61	2.302,61	0,00	0,00	2.302,61	2.302,61	0,00	0,00	Venituri din creante reactiv si de
758	0,00	0,00	99.493,44	99.493,44	371.662,03	371.662,03	471.155,47	471.155,47	0,00	0,00	Alte venituri din exploatare
758.01	0,00	0,00	4.516,75	4.516,75	364.872,39	364.872,39	369.389,14	369.389,14	0,00	0,00	Venituri din despagub., amenzi s
758.01.01	0,00	0,00	4.516,75	4.516,75	0,00	0,00	4.516,75	4.516,75	0,00	0,00	Venituri univers t
758.01.98	0,00	0,00	0,00	0,00	10.070,03	10.070,03	10.070,03	10.070,03	0,00	0,00	Venituri UBC
758.01.99	0,00	0,00	0,00	0,00	354.802,36	354.802,36	354.802,36	354.802,36	0,00	0,00	Venituri Iulius mall
758.03	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	Venituri din vanz. activelor si alte
758.03.01	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	Venituri univers t
758.08	0,00	0,00	85.676,69	85.676,69	6.789,64	6.789,64	92.466,33	92.466,33	0,00	0,00	Alte venituri din exploatare
758.08.01	0,00	0,00	85.676,69	85.676,69	6.789,64	6.789,64	92.466,33	92.466,33	0,00	0,00	Venituri univers t
765	0,00	0,00	59,40	59,40	507.222,10	507.222,10	507.281,50	507.281,50	0,00	0,00	Venituri din diferente de curs va
765.01	0,00	0,00	59,40	59,40	1,04	1,04	60,44	60,44	0,00	0,00	Venituri univers t
765.98	0,00	0,00	0,00	0,00	44.904,75	44.904,75	44.904,75	44.904,75	0,00	0,00	Venituri UBC
765.99	0,00	0,00	0,00	0,00	462.316,31	462.316,31	462.316,31	462.316,31	0,00	0,00	Venituri Iulius mall
766	0,00	0,00	86.029,53	86.029,53	12.864,41	12.864,41	98.893,94	98.893,94	0,00	0,00	Venituri din dobanzi
766.01	0,00	0,00	86.029,53	86.029,53	6.938,18	6.938,18	92.967,71	92.967,71	0,00	0,00	Venituri univers t
766.98	0,00	0,00	0,00	0,00	-285.126,47	-285.126,47	-285.126,47	-285.126,47	0,00	0,00	Venituri UBC
766.99	0,00	0,00	0,00	0,00	291.052,70	291.052,70	291.052,70	291.052,70	0,00	0,00	Venituri Iulius mall
767	0,00	0,00	34.902,82	34.902,82	665,89	665,89	35.568,71	35.568,71	0,00	0,00	Venituri din sconturi obtinute
768	0,00	0,00	0,00	0,00	863.826,81	863.826,81	863.826,81	863.826,81	0,00	0,00	Alte venituri financiare
768.99	0,00	0,00	0,00	0,00	863.826,81	863.826,81	863.826,81	863.826,81	0,00	0,00	Venituri Iulius Mall
781	0,00	0,00	0,00	0,00	246.168,71	246.168,71	246.168,71	246.168,71	0,00	0,00	Venituri din provizioane privind a
781.02	0,00	0,00	0,00	0,00	173.781,00	173.781,00	173.781,00	173.781,00	0,00	0,00	Venituri din proviz.pt.riscuri si ch
781.02.01	0,00	0,00	0,00	0,00	173.781,00	173.781,00	173.781,00	173.781,00	0,00	0,00	Venituri Univers T
781.04	0,00	0,00	0,00	0,00	72.387,71	72.387,71	72.387,71	72.387,71	0,00	0,00	Venituri din proviz.pt.deprec.acti

707.03
 708
 708.01
 708.02
 708.03
 708.05
 708.06
 708.98
 708.99
 709
 711
 711.01
 711.99
 754
 758
 758.01
 758.01.01
 758.01.98
 758.01.99
 758.03
 758.03.01
 758.08
 758.08.01
 765
 765.01
 765.98
 765.99
 766
 766.01
 766.98
 766.99
 767
 768
 768.99
 781
 781.02
 781.02.01
 781.04

Simbol cont	Sold initial		Rulaj precedent		Rulaj curent		Total sume		Sold final		Denumire cont
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit	
781.04.99	0,00	0,00	0,00	0,00	72.387,71	72.387,71	72.387,71	72.387,71	0,00	0,00	Venituri Iulius Mail
Total clasa 7	0,00	0,00	12.007.880,83	12.007.880,83	46.081.262,58	46.081.262,58	58.089.143,41	58.089.143,41	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL 9,59	167.326.249,59	134.838.550,29	134.838.550,29	172.234.379,30	172.234.379,30	474.398.179,18	474.398.179,18	171.418.771,73	171.418.771,73		

Intocmit,
Sef serviciu financiar contabilitate,
Magdalena Purdea



Nr.inreg. 1361/14.12.2022

Hotărârea nr. 41/14.12.2022

Consiliul de Administrație al UNIVERS T S.A., întrunit în ședința din
data de 14.12.2022

HOTĂRĂȘTE

Art. 1. Se aprobă Manualul de politici contabile al Univers T S.A.,
conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Cu punerea în aplicare a prevederilor prezentei hotărâri se
mandatează conducerea Univers T S.A. si Serviciul Financiar-Contabilitate.

Președintele Consiliului de Administrație

Iancu Dănuț



Univers T SA, str. Alexandru Vaida Voevod 53-55, 400592, Cluj-Napoca

R. C. CLUJ: J124382/1992, C.F.: RO 257293. Banca C.E.C. CLUJ, Cont: RO15CECECJ0101RON0503922. Cap. Sec. 761.070 lei

27



MANUALUL DE POLITICI ȘI PROCEDURI CONTABILE AL UNIVERS T S.A.



Director General,
Les Mariana Carmen

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Mariana Carmen", written over the printed name.

Șef Serv. Financiar - Contabilitate,
ec. Purdea Magdalena

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Magdalena Purdea", written over the printed name.

Numărul și data înregistrării:

1338 din 27.10.2022

Data intrării în vigoare:

14.12.2022

Documentul și data aprobării de către C.A. :

H.C.A. nr. 41 din 14.12.2022

MANUALUL DE POLITICI ȘI PROCEDURI CONTABILE AL UNIVERS T S.A.

Prevederi generale introductive

Prezentarea societății

UNIVERS T S.A., are sediul social în str. Al. Vaida Voevod nr. 53-55, Cluj Napoca, jud.Cluj, CUI RO257293, nr. de înregistrare la Registrul comerțului J12/4382/1992.

Societatea își desfășoară activitatea la sediul central, având ca obiect principal de activitate Hoteluri și alte facilități de cazare similare, COD CAEN 5510, și următoarele obiecte secundare de activitate:

5610 – Restaurante

5630 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor

5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a.

5621 - Activități de alimentație (catering) pentru evenimente

6820 - Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

6832 – Administrarea imobilelor pe bază de comision sau contract

7820 – Activități de contractare, pe baze temporare, a personalului

8230 - Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor

9001 – Activități de interpretare artistică (spectacole)

9329 - Alte activități recreative și distractive n.c.a.

Societatea are un capital social în sumă de 761.070 RON împărțit în 304.428 de acțiuni a câte 2,5 lei fiecare. Acționarul unic al societății este CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ, cu o cotă de participare la beneficii și pierderi de 100% / 100%.

Prezentarea pe scurt a activității societății

Societatea desfășoară activități în domeniul serviciilor hoteliere și serviciilor de alimentație publică și conexe. Hotelul Univers T dispune de 57 de camere apartamente modern mobilate, dotate la cele mai înalte standarde hoteliere (internet gratuit, televizor LCD, telefon direct internațional, minibar, aer condiționat, zonă pentru birou, băi cu duș și uscător de păr) și cu un nivel ridicat de servicii personalizate.

Complexul hotelier Univers T oferă servicii complete în desfășurarea de evenimente corporate, congrese, conferințe, simpozioane și seminarii sau evenimente private precum aniversări, nunți, banchete și catering, organizate în următoarele spații puse la dispoziția clienților:

- centru de conferințe cu 4 săli de conferință și un amfiteatru
- 2 restaurante și 2 saloane cu specific internațional și tradițional românesc
- 2 terase de vară și lobby bar
- centru de fitness cu sauna și 5 terenuri de tenis
- parcare privată cu 64 de locuri disponibile și stație de încărcare a mașinilor electrice și hybrid.

Societatea realizează operațiuni de achiziție, prelucrare materii prime și vânzare / servire alimente către clienți persoane fizice și juridice.

Obiectiv

Obiectivul acestui Manual de politici contabile este de a stabili politicile, principiile și tratamentele contabile aplicate de Univers T SA, numită în prezentul manual „societatea”, în scopul sporirii gradului de relevanță și încredere al situațiilor financiare, precum și gradului de comparabilitate a acestor situații financiare în timp, dar și cu situațiile financiare ale altor societăți.

Manualul cuprinde regulile de recunoaștere, evaluare la momentul recunoașterii, evaluare la data bilanțului precum și la ieșirea din gestiune a elementelor de natura activelor și datoriilor precum și regulile privind recunoașterea și evaluarea veniturilor și a cheltuielilor.

Organizarea și conducerea contabilității

Societatea organizează și conduce contabilitatea financiară, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și contabilitatea de gestiune conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.

Contabilitatea financiară asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine conducerii societății.

În cadrul societății contabilitatea se organizează și se conduce:

Prin compartiment distinct condus de către șef serviciu financiar-contabilitate.

Înregistrarea în contabilitate a operațiilor se face utilizându-se sistemele informatice de prelucrare automată a datelor.

Perioada de înregistrare în contabilitate a documentelor justificative

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare se efectuează zilnic.

Înregistrarea operațiilor în Registrul-jurnal și Cartea mare se efectuează la aceleași perioade.

Conformitatea politicilor cu legislația aplicabilă

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual sunt elaborate în conformitate cu prevederile:

- Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- O.M.F.P. nr. 1.802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene
- O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune;
- O.M.E.F. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar contabile;
- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea de Guvern nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 909 / 1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.15 / 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.
- Legea 31/1990 privin societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordine anuale emise de Ministerul Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiilor financiare și privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile semestriale.

Aplicabilitate

Prezentul manual de proceduri contabile se aplică începând cu situațiile financiare ale anului 2022.

Politicile contabile cuprinse în prezentul manual se aplică împreună cu legislația specifică domeniului de activitate și prevederile contractelor comerciale și de finanțare încheiate.

Moneda de raportare și limba de întocmire

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională.

Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Exercițiul financiar este anul calendaristic.

Politici contabile

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Conducerea societății a stabilit politicile contabile pentru operațiunile derulate, descrise în prezentul manual.

Aceste politici au fost elaborate având în vedere specificul activității societății.

La elaborarea politicilor contabile au fost respectate principiile contabile generale.

Politicele contabile au fost elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie să fie **inteligibile**, **relevante** pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor, **credibile** în sensul de a reprezenta fidel activele, datoriile, poziția financiară și profitul sau pierderea societății să nu conțină erori semnificative, să nu fie părtinitoare, să fie prudente, complete sub toate aspectele semnificative, **comparabile** astfel încât utilizatorii să poată compara situațiile financiare ale societății în timp, pentru a identifica tendințele în poziția financiară și performanțele sale și să poată compara situațiile financiare cu cele ale altor societăți pentru a evalua poziția financiară și performanța.

Modificarea politicilor contabile

Modificările de politici contabile pot fi determinate de:

a) inițiativa entității, caz în care modificarea se va justifica în notele explicative la situațiile financiare anuale;

b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea.

Modificarea de politică contabilă la inițiativa entității poate fi determinată de:

- modificare excepțională intervenită în situația entității sau în contextul economico-financiar în care aceasta își desfășoară activitatea;
- obținerea unor informații credibile și mai relevante.

Exemple de situații care justifică modificarea de politici contabile pot fi:

- admiterea la tranzacționare pe o piață reglementată a valorilor mobiliare pe termen scurt ale entității sau retragerea lor de la tranzacționare;

- schimbarea acționariatului, datorată intrării într-un grup, dacă noile metode asigură furnizarea unor informații mai fidele;
 - fuziuni și operațiuni asimilate efectuate la valori contabile, caz în care se impune armonizarea politicilor contabile ale societății absorbite cu cele ale societății absorbante etc.
- Schimbarea conducătorilor entității nu justifică modificarea politicilor contabile.

Efectele modificării politicilor contabile aferente:

a) exercițiilor financiare precedente – se înregistrează – pe seama rezultatului reportat (contul 1173 „Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile”), dacă efectele modificării pot fi cuantificate. În cazul în care efectul modificării politicii contabile pentru perioadele trecute nu se poate de stabili, modificarea politicilor contabile se efectuează pentru perioadele viitoare, începând cu exercițiul financiar curent și exercițiile financiare următoare celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile. De asemenea, în cazul în care se modifică politicile contabile aferente unei perioade anterioare, se va ține seama și de efectele fiscale ale acestora.

b) exercițiului financiar curent se contabilizează pe seama conturilor de cheltuieli și venituri ale perioadei

Principii contabile generale

Principiile contabile generale care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiilor, tranzacțiilor, a evaluării elementelor prezentate în situațiile financiare anuale precum și la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt următoarele:

1. Principiul continuității activității. Se prezumă că entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Entitatea nu va întocmi situațiile financiare anuale pe baza continuității activității dacă organele de conducere stabilesc după data bilanțului fie că intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze activitatea acesteia, fie că nu există nicio altă variantă realistă în afara acestora.

Deteriorarea rezultatelor din exploatare și a poziției financiare, ulterior datei bilanțului, indică nevoia de a analiza dacă presupunerea privind continuitatea activității este încă adecvată.

Dacă administratorii entității au luat cunoștință de unele elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea, aceste elemente se vor prezenta în notele explicative. În cazul în care situațiile financiare anuale nu sunt întocmite pe baza principiului continuității, această informație se va prezenta, împreună cu explicații privind modul de întocmire a acestora și motivele care au stat la baza deciziei conform căreia entitatea nu își mai poate continua activitatea. Evenimentele sau condițiile ce necesită prezentări de informații pot apărea și ulterior datei bilanțului.

2. Principiul permanenței metodelor. Metodele de evaluare și politicile contabile, se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

3. Principiul prudenței conform căruia, activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate. În contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În situațiile financiare sunt evidențiate toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.

În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale. Acestea se evidențiază în bilanț sau în notele explicative în funcție de natura datoriei.

Se ține cont de toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.

4. Principiul independenței exercițiului

Se evidențiază veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor. Astfel, se vor evidenția în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 „Furnizori – facturi nesosite”). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi se efectuează pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.).

5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii potrivit căruia, componentele elementelor de active și de datorii trebuie evaluate separat.

6. Principiul intangibilității potrivit căruia bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent. În cazul modificării politicilor contabile și corectării unor erori aferente perioadelor precedente, nu va fi modificat bilanțul perioadei anterioare celei de raportare. Corectarea pe seama rezultatului reportat, a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcare a principiului intangibilității

7. Principiul necompensării potrivit căruia orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În notele explicative se va prezenta valoarea brută a creanțelor și datoriilor care au făcut obiectul compensării.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoateră din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatul contabil este similar și în cazul prestațiilor reciproce de servicii.

8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului potrivit căruia la prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se ține seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, nu numai de forma juridică a acestora. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea. De asemenea, contractele încheiate între părți trebuie să prevadă modul de derulare a operațiunilor și să respecte cadrul legal existent.

În condiții obișnuite, forma juridică a unui document trebuie să fie în concordanță cu realitatea economică. În cazuri rare, atunci când există diferențe între fondul sau natura economică a unei operațiuni sau tranzacții și forma sa juridică, entitatea va înregistra în contabilitate aceste operațiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Exemple de situații când se aplică principiul prevalenței economicului asupra juridicului pot fi considerate: încadrarea, de către utilizatori, a contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar; încadrarea operațiunilor la vânzare în nume propriu sau comision, respectiv consignatie; recunoașterea veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contul de profit și pierdere sau ca venituri în avans, respectiv cheltuieli în avans; încadrarea participațiilor ca fiind deținute pe termen lung sau pe termen scurt; recunoașterea participațiilor deținute ca fiind de natura acțiunilor deținute la entități afiliate, a intereselor de participare sau sub forma altor imobilizări financiare; încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite, la reduceri comerciale sau financiare.

La contabilizarea operațiunilor economico-financiare trebuie să se țină seama de toate informațiile disponibile, astfel încât să fie extrem de rare situațiile în care natura operațiunii, determinată pe baza principiului prevalenței economicului asupra juridicului, să difere de cea care ar fi stabilită în lipsa aplicării acestui principiu

9. Principiul pragului de semnificație. Entitatea se poate abate de la cerințele legale de prezentare de informații și publicare, atunci când efectele respectării lor sunt nesemnificative.

Pragul de semnificație și estimările

Estimările

Atunci când unele elemente ale situațiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie, acestea se estimează.

Estimările se realizează pe baza celor mai recente informații credibile avute la dispoziție.

La modificarea circumstanțelor pe care s-a bazat această estimare sau ca urmare a unor noi informații sau a unei mai bune experiențe poate conduce la o modificare a estimării inițiale.

Orice modificare a estimărilor contabile se va recunoaște prospectiv prin includerea sa în rezultatul:

- perioadei în care are loc modificarea, dacă aceasta afectează numai perioada respectivă; sau
- perioadei în care are loc modificarea și al perioadelor viitoare, dacă modificarea are efect și asupra acestora.

Societatea utilizează estimări pentru determinarea:

- clienților incerti și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor aferente;
- valorii provizioanelor pentru riscuri și cheltuieli de constituit la sfârșitul exercițiului financiar pentru litigii, pentru dezafectarea imobilizărilor corporale, pentru restructurare, pentru pensii și obligații similare, pentru impozite.
- duratelor de viață ale imobilizărilor amortizate pentru care, la reevaluare, se determină o valoare justă și o nouă durată de utilizare economică.

Pragul de semnificație

O informație este semnificativă dacă omisiunea sau prezentarea sa eronată poate influența deciziile economice ale utilizatorilor.

Pentru a determina dacă o informație este semnificativă sunt luate în considerare mărimea și/sau natura omisiunii sau a declarației eronate a informației judecate în contextul dat.

Pentru a determina care informații sunt semnificative și necesită prezentări suplimentare de informații se stabilesc următoarele praguri de semnificație în funcție de natura elementelor:

Element pentru care se stabilește pragul de semnificație	Mod de calcul	Valori (exemple)
Venituri	Venit analizat/Cifra de afaceri sau Venit analizat/Total venituri sau venituri de aceeași natură	1%
Venituri financiare	Venit analizat/ Venituri financiare totale	3%
Alte venituri	Venit analizat/ Total venituri	1%
Creanțe	Creanta analizată/Total creanțe	3%
Datorii	Datorie analizată /Datorii totale	3%
Erori contabile	Mărimea erorii (cont 1174)/Total venituri sau Total cheltuieli	2%
Element de natura stocurilor	Element de stoc analizat/Total active circulante	2%

Pentru elementele individuale care depășesc pragul de semnificație aferent categoriei din care fac parte se fac prezentări distincte în Notele explicative la situațiile financiare, referitoare la natura, mărimea, sursa acestui element.

Erorile aferente unor perioade anterioare care depășesc pragul de semnificație prevăzut se corectează numai pe seama rezultatului reportat.

Politici contabile privind imobilizările

Recunoașterea inițială

Se recunosc în categoria activelor imobilizate acele active care îndeplinesc următoarele criterii de recunoaștere:

- sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;
- sunt deținute pe o perioadă mai mare de un an;
- sunt destinate utilizării pe o bază continuă, pe o perioadă mai mare de un an, în scopul desfășurării activităților societății.

Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de o societate 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 mașini;
- alte instalații, utilaje și mobilier;
- investiții imobiliare
- imobilizări corporale în curs de aprovizionare
- imobilizări corporale în curs de execuție.

În categoria imobilizărilor se recunosc și elementele de imobilizări corporale achiziționate din motive de siguranță sau legate de mediu.

Achiziția unor astfel de imobilizări corporale, deși nu crește în mod direct beneficiile economice viitoare ale oricărui element existent de imobilizări corporale, poate fi necesară pentru a obține beneficii economice viitoare din alte active.

Astfel de elemente de imobilizări corporale îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute ca active deoarece dau posibilitatea obținerii din activele conexe beneficii economice viitoare în plus față de ceea ce s-ar putea obține dacă elementele respective nu ar fi fost dobândite.

Investiția imobiliară este proprietatea (un teren sau o clădire – ori o parte a unei clădiri – sau ambele) deținută (de proprietar sau de locatar în baza unui contract de leasing financiar) mai degrabă pentru a obține venituri din chirii sau pentru creșterea valorii capitalului, ori ambele, decât pentru:

- a) a fi utilizată în producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii ori în scopuri administrative; sau
- b) a fi vândută pe parcursul desfășurării normale a activității

Documente utilizate pentru evidența imobilizărilor corporale

Pentru evidența operativă a mijloacelor fixe se întocmesc următoarele documente:

- **Registrul mijloacelor fixe** pentru înregistrarea cronologică a mijloacelor fixe intrate în unitate.

Se utilizează un singur registru de inventar pentru toate mijloacele fixe, inclusiv pentru cele utilizate la punctele de lucru.

Fiecărui mijloc fix i se atribuie un număr de inventar în momentul intrării în unitate prin achiziționare, construire, confecționare, transfer etc. care se consemnează în registrul numerelor de inventar.

Numerotarea mijloacelor fixe în cadrul registrului se face în ordinea succesivă a numerelor.

Numerele de inventar ale mijloacelor fixe transferate sau scoase din funcțiune nu pot fi atribuite altor mijloace fixe intrate în unitate.

Mijloacele fixe închiriate se evidențiază cu numerele de inventar atribuite de societatea care le-a dat cu chirie.

- **Fișa mijlocului fix**

Se întocmește de compartimentul financiar-contabil, pentru fiecare mijloc fix în parte.

Se păstrează pe grupe de mijloace fixe, în ordinea codurilor din clasificarea imobilizărilor corporale, iar în cadrul acestora, fișele mijloacelor fixe se grupează pe locuri de folosință.

Fișele mijloacelor fixe scoase din funcțiune sau transferate se evidențiază separat.

Se completează pe baza documentelor justificative privind mișcarea mijloacelor fixe sau modificarea valorii de inventar a acestora, ca urmare a completării, îmbunătățirii, modernizării sau reevaluării lor.

- **Proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale**

Se întocmește cu ocazia constatării îndeplinirii condițiilor necesare scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt evaluate inițial la cost. Acesta este costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modalitatea de intrare în societate a imobilizării corporale.

- Costul de achiziție cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției imobilizărilor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată și când este realizată prin mijloace proprii.

Reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al imobilizărilor.

- Costul de producție al imobilizărilor cuprinde:
 - cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale și alte cheltuieli legate de acestea, care rezultă direct din construcția imobilizării corporale, costurile de amenajare a amplasamentului, costurile inițiale de livrare și manipulare, costurile de instalare și asamblare, costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul proiectării produselor și obținerea autorizațiilor necesare;
 - cota cheltuielilor indirecte de producție alocată.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt executate sau măjorează valoarea imobilizării respective, în funcție de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale se recunosc:

- ca și cheltuieli în perioada în care au fost efectuate dacă acestea sunt considerate reparații sau scopul acestor cheltuieli este acela de a asigura utilizarea continuă a imobilizării cu menținerea parametrilor tehnici inițiali; sau
- ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, dacă se îndeplinesc condițiile pentru a fi considerate investiții asupra mijloacelor fixe.

Condiții pentru a fi recunoscute drept investiții asupra mijloacelor fixe:

- în procesele verbale de recepție și punere în funcțiune să se constate o îmbunătățire a parametrilor tehnici inițiali ai imobilizării;
- ca urmare a acestor investiții să se genereze beneficii economice suplimentare față de cele estimate inițial.

În cazul în care societatea deține imobilizări pe care le utilizează în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, leasing, cheltuielile ulterioare se înregistrează în contabilitatea entității care le-a efectuat ca și cheltuieli sau imobilizări corporale în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente.

La înregistrarea în contabilitate ca și cheltuieli sau imobilizări se aplică același raționament ca și pentru cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Nu se recunosc în valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale costurile întreținerii zilnice a elementului respectiv.

Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe măsură ce sunt suportate. Costurile întreținerii zilnice sunt reprezentate, în principal, de costurile cu manopera și materiale consumabile. Scopul acestor cheltuieli îl constituie reparațiile și întreținerea curente ale elementului de imobilizări corporale.

Cheltuielile cu lucrările de reparații efectuate potrivit condițiilor tehnice de exploatare a activelor respective, **care au ca rezultat îmbunătățirea parametrilor tehnici** sau sunt **indispensabile**, la intervale regulate, pentru a asigura continuarea exploatării activelor la parametri normali se includ în valoarea activului respectiv.

Cheltuielile cu reparațiile includ, de exemplu, sumele facturate de furnizori pentru lucrările efectuate sau valoarea manoperei și consumurilor de stocuri, amortizarea și alte cheltuieli atribuibile în cazul lucrărilor executate în regie proprie.

Lucrările de reparații la imobilizările corporale amortizate integral și care mai pot fi folosite majorează valoarea acestora.

Componentele unor elemente de imobilizări corporale pot necesita înlocuirea la intervale regulate de timp.

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.

Criteriile în funcție de care cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu imobilizările corporale majorează valoarea acestora sunt :

- lucrările de construcții
- amenajările interioare semnificative

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.

Evaluarea la data bilanțului

Imobilizările corporale se prezintă în bilanț la valoarea de intrare, respectiv valoarea reevaluată, mai puțin ajustările cumulate de valoare, respectiv amortizarea cumulată și ajustările pentru pierderea din depreciere cumulate.

Imobilizările corporale se reevaluează la un interval de 3 ani.

În anii în care nu se efectuează reevaluări, imobilizările corporale sunt prezentate în situațiile financiare anuale la valoarea stabilită la ultima reevaluare minus amortizarea cumulată și ajustările cumulate pentru pierdere din deprecieri.

Amortizarea

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare.

Societatea calculează și înregistrează în contabilitate amortizarea imobilizărilor corporale concesionate, închiriate sau date în locație de gestiune.

Investițiile efectuate la imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune, administrare sau alte contracte similare se supun amortizării pe durata contractului respectiv.

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

Terenurile nu se amortizează.

Amortizarea aferentă imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate drept cheltuielă, prin articolul contabil:

681	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri		Amortizări privind imobilizările corporale

Durata de utilizare economică

Durata de utilizare economică reprezintă perioada în care un activ este prevăzut a fi disponibil pentru utilizare. Societatea utilizează duratele de viață din Hotărârea nr. 2.139/2004.

Modificarea duratei de viață

Durata de viață stabilită inițial se va revizui ori de câte ori apar modificări ale condițiilor de utilizare estimate inițial.

Durata de viață se poate modifica în cazul:

- modificării semnificative a condițiilor de utilizare, cum ar fi numărul de schimburi în care este utilizat activul;
- în cazul efectuării unor investiții sau reparații, altele decât cele determinate de întreținerile zilnice, care măresc performanța activului;
- învechirea imobilizării corporale;

- în cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, folosirea lor fiind întreruptă pe o perioadă îndelungată.

În cazul în care durata de amortizare stabilită inițial se modifică, această estimare conduce la o nouă cheltuială cu amortizarea pe perioada rămasă de utilizare.

Duratele de utilizare economică stabilite de societate pentru principalele categorii de imobilizări din patrimoniul acesteia sunt:

Element	Durata de utilizare – în ani
Clădiri industriale	50
Construcții ușoare	10
Mașini, utilaje, instalații	10
Unelte, dispozitive	3
Autoturisme și autocamioane	5
Mobilier	3
Desktop, laptop, aparate de telefon, fax, imprimante	3
Aparate de copiat	3

Tratamentul contabil la trecerea în conservare a imobilizărilor corporale

- Nu se înregistrează în contabilitate amortizarea imobilizărilor pe perioada conservării acestora.
- La sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, cu ocazia inventarierii, dacă se constată deprecierea acestor imobilizări se determină ajustarea pentru depreciere necesară și se înregistrează pe seama cheltuielilor corespunzătoare.
- Durata de viață stabilită inițial se va reestima după încetarea perioadei de conservare.
- Amortizarea se va relua după încetarea perioadei de conservare pe durata de viață rămasă.

Metode de amortizare

La amortizarea imobilizărilor corporale, societatea Univers T S.A. utilizează regimul de amortizare 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, pentru următoarele categorii de imobilizări: clădiri, autoturisme, mobilier, calculatoare, imprimante, xerox, etc.

Alte metode de amortizare se vor folosi cu aprobarea Consiliului de Administrație, însoțită de o notă justificativă.

Ajustări pentru pierderea din depreciere

La fiecare dată a bilanțului se efectuează inventarierea imobilizărilor corporale potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Valoarea contabilă a unei imobilizări corporale trebuie comparată cu valoarea sa recuperabilă ori de câte ori există un indiciu de depreciere.

Când se constată că valoarea contabilă a unei imobilizări este mai mare decât valoarea sa de inventar, valoare recuperabilă la data bilanțului, se înregistrează ajustări pentru depreciere sau amortizări suplimentare, în funcție de natura deprecierei constatate, reversibile sau ireversibile.

La data inventarului se evaluează posibilitatea existenței unei deprecieri a imobilizărilor corporale prin analiza unor factori cum ar fi:

- scăderea valorii de piață a activului semnificativ mai mult decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizării;
- au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra mediului tehnologic, comercial, economic sau juridic în care societatea își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat etc;
- există indicii de uzură fizică sau morală a imobilizării;
- au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra societății, sau se vor produce modificări în viitorul apropiat, în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată, cum sunt: situațiile în care imobilizarea devine neproductivă, planurile de restructurare sau de întrerupere a activității căreia îi este dedicată imobilizarea, precum și planificarea cedării imobilizării înainte de data estimată anterior;
- rezultatele economice ale unei imobilizări sunt sau vor fi mai slabe decât cele scontate.
- fluxul de numerar necesar pentru achiziționarea unei imobilizări similare, pentru exploatarea sau întreținerea imobilizării este semnificativ mai mare decât cel prevăzut inițial în buget;
- rezultatul din exploatare generat de imobilizare este vizibil inferior celui prevăzut în buget;
- are loc o scădere semnificativă a profitului din exploatare prevăzut în buget, respectiv o creștere semnificativă a pierderilor prevăzute în buget, generate de imobilizare etc.

Pierderea din depreciere se recunoaște ca și cheltuială în contul de profit și pierdere, prin înregistrarea:

6813

= 291

Cheltuieli de exploatare privind
ajustările pentru deprecierea
imobilizărilor

Ajustări pentru deprecierea
imobilizărilor corporale

Dacă se înregistrează ajustări pentru depreciere pentru o imobilizare, anual aceasta va fi analizată pentru a se determina dacă mai există condițiile care au condus inițial la înregistrarea ei.

43

he

Când condițiile care au determinat deprecierea activului au încetat, pierderile din depreciere înregistrate se reiau pe venituri, prin articolul contabil:

291	=	7813
Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale		Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază constatările comisiei de inventariere.

Pentru a aprecia dacă ajustările de valoare trebuie revizuite se au în vedere și următoarele informații:

- dacă valoarea de piață a imobilizării a crescut semnificativ în cursul perioadei;
- dacă au avut loc modificări semnificative cu efect favorabil asupra societății în mediul tehnologic, comercial, economic sau juridic în care societatea își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul etc.
- dacă pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect favorabil asupra societății în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată cum sunt costurile realizate în timpul perioadei pentru a îmbunătăți și a crește performanța imobilizării;
- dacă performanța economică a unei imobilizări este sau va fi mai bună decât s-a prevăzut inițial etc.

Imobilizări corporale în curs de aprovizionare

„În cadrul imobilizărilor corporale trebuie evidențiate distinct imobilizările cumpărate pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare, utilizând conturile din grupa „22. Imobilizări corporale în curs de aprovizionare”

223. Instalații tehnice și mijloace de transport în curs de aprovizionare (A)

224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

227. Active biologice productive în curs de aprovizionare (A)

Documente în baza cărora se înregistrează:

- contracte privind achiziția
- facturi
- alte documente care atestă preluarea de către societate a riscurilor și beneficiilor aferente activului.

Imobilizări în curs de execuție

Imobilizările în curs de execuție pe care le înregistrează 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.

Politici contabile privind reevaluarea

Societatea efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, la un interval de 3 ani.

Perioada efectuării reevaluării se stabilește în intervalul **1 decembrie – 31 ianuarie**, astfel încât în situațiile financiare anuale imobilizările corporale să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului.

Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai UNEVAR (organismul acreditat în domeniul evaluării).

Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate.

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.

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.

Dacă o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită se poate proceda la reevaluarea acesteia.

Cu ocazia reevaluării imobilizării corporale, acestea i se stabilesc o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare perioadei estimate a se folosi în continuare

Notele explicative la situațiile financiare anuale vor prezenta faptul că imobilizările au fost evaluate prin reevaluare, precum și acele elemente pentru care au existat înregistrări pe seama contului de profit și pierdere.

Înregistrarea reevaluării

Pentru reevaluarea imobilizărilor corporale se utilizează conturile:

55

- 655 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale;
- 755 Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale;
- 1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare.

Diferența dintre valoarea justă rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric la care era evidențiată imobilizarea trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, în contul 105 „Rezerve din reevaluare”. Tratatul 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 va prezenta 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, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;
- d. 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.

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.

- Nicio 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”.

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

- ca o creștere a rezervei din reevaluare dacă nu a existat o descreștere anterioară, înregistrată în contabilitate:

21

= 105

Imobilizări corporale

Rezerve din reevaluare

46

10

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ, în situația în care a existat o reevaluare anterioară care a fost înregistrată ca și cheltuială în contul 655 – „Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale”.

21	=	%
		755
Imobilizări corporale		în limita sumelor înregistrate anterior în contul 655
		Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
		105
		Rezerve din reevaluare

- 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:

655	=	Grupa 21
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		Imobilizări corporale

- ca o scădere a rezervei din reevaluare cu minimumul dintre valoarea rezervei aferente activului și valoarea descreșterii, iar eventuala diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială:

%	=	Grupa 21
105		Imobilizări corporale
Rezerve din reevaluare		
655		
Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		

Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării se face în mod individual pentru fiecare element în parte, în contul 105 „Rezerve din reevaluare”.

Nu se pot compensa minusurile din reevaluare ale unui element cu plusurile din reevaluare ale altui element, chiar dacă elementele aparțin aceleiași grupe de imobilizări.

Transferul surplusului din reevaluare pe măsura amortizării sau la cedarea/casarea imobilizării, la rezultat reportat se face astfel:

105	=	1175	
Rezerve din reevaluare			Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

Tratamentul amortizării cumulate la reevaluare

Amortizarea este 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:

281	=	21	
Amortizări corporale	privind imobilizările		Imobilizări corporale

Recalcularea amortizării

Valoarea rezultată din reevaluare va fi atribuită activului, în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelui activ.

Regulile privind amortizarea se vor aplica activului având în vedere valoarea acestuia, determinată în urma reevaluării.

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

Amortizarea recalculată liniară = Valoarea reevaluată/Durata de viață rămasă ulterior efectuării reevaluării

Tratamentul rezervei din reevaluare

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve la realizarea sa, respectiv la scoaterea din evidență a activului căruia îi este aferent.

58

le

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 „Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare”.

Înregistrare contabilă:

	1175	
105	=	cu suma aferentă imobilizării scoase din evidență
Rezerve din reevaluare		Rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare

Casarea, cedarea, scoaterea din funcțiune

Imobilizările corporale se scot din evidență la cedare sau casare, atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea ulterioară a acestora.

În cazul cedării, veniturile din vânzare sunt evidențiate distinct în contul 7583 „Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital”.

Valoarea neamortizată a imobilizării la data scoaterii din evidență se recunoaște ca și cheltuială în contul 6583 „Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital”.

Casarea se poate realiza în urma propunerilor făcute de către Comisia de inventariere, cuprinse în procesul verbal de inventariere atunci când se constată imposibilitatea utilizării bunului.

Pentru casarea mijloacelor fixe se întocmește Procesul-verbal pentru scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe.

Dacă în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale a fost recunoscut costul unei înlocuiri a unei componente, se va scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă acesteia.

Investiții imobiliare

Entitatea va recunoște ca active imobilizate următoarele investiții imobiliare:

a) terenurile deținute mai degrabă în scopul creșterii valorii capitalului (termen lung), decât în scopul vânzării pe termen scurt;

b) 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;

49

me

- c) o clădire aflată în proprietatea entității (sau în leasing financiar) și închiriată în temeiul unuia sau mai multor contracte de leasing operațional;
- d) o clădire care este liberă, dar care este deținută pentru a fi închiriată în temeiul unuia 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).

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) începerea procesului de amenajare în perspectiva vânzării, pentru un transfer din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor;
- c) încheierea utilizării de către posesor, pentru un transfer din categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor în categoria investițiilor imobiliare; sau
- d) începerea unui leasing operațional cu o altă parte, pentru un transfer din categoria stocurilor în categoria investițiilor imobiliare.

Entitatea va transfera o proprietate imobiliară din categoria investițiilor imobiliare în categoria stocurilor dacă și numai dacă intervine o modificare în utilizare evidențiată de demararea lucrărilor de amenajare, în perspectiva vânzării. Pe perioada de amenajare sunt adăugate costurile, iar la recepția finală se procedează la transferul de la stocuri la investiții imobiliare, în vederea cedării.

Imobilizările achiziționate în baza unui contract de leasing

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se înregistrează în contabilitate în funcție de prevederile contractelor de leasing încheiate.

Clasificarea contractelor de leasing în leasing financiar sau leasing operațional se efectuează la începutul contractului.

Leasingul financiar este operațiunea de leasing care transferă cea mai mare parte din riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra activului și care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- titlul de proprietate asupra bunului se transferă locatarului până la sfârșitul duratei contractului de leasing;
- societatea are opțiunea de a cumpăra bunul la un preț estimat a fi suficient de mic în comparație cu valoarea justă la data la care opțiunea devine exercitabilă, astfel încât, la începutul contractului de leasing, există în mod rezonabil certitudinea că opțiunea va fi exercitată;
- durata contractului de leasing acoperă, în cea mai mare parte, durata de viață economică a bunului, chiar dacă titlul de proprietate nu este transferat;
- valoarea totală a ratelor de leasing, mai puțin cheltuielile accesorii, este mai mare sau egală cu valoarea de intrare a bunului, reprezentată de valoarea la care a fost achiziționat bunul de către finanțator, respectiv costul de achiziție;
- bunurile ce constituie obiectul contractului de leasing sunt de natură specială, astfel încât numai locatarul le poate utiliza fără modificări majore.

Leasing operațional este operațiunea de leasing ce nu intră în categoria leasingului financiar.

La încadrarea contractelor de leasing în leasing operațional sau financiar se aplică principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

Înregistrarea în contabilitate a leasingului financiar

- Bunurile achiziționate în baza unui contract de leasing sunt recunoscute în contabilitate ca imobilizări.
- Amortizarea se înregistrează pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare, utilizând aceeași durată de viață ca în cazul imobilizărilor corporale achiziționate și aceeași metodă de amortizare.

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează de către locatar.

- Recunoașterea imobilizării se face în contrapartida contului de datorii pe termen lung, la valoarea prevăzută prin contractul de leasing:

21

= 167

Imobilizări corporale

Alte împrumuturi și datorii
asimilate

- Dobânzile de plătit corespunzătoare operațiunilor de leasing financiar se înregistrează în contul de profit și pierdere conform prevederilor contractuale la scadențele stabilite.

Înregistrarea în contabilitate a leasingului operațional

- În contabilitatea locatarului, bunurile luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului.

Locatarul nu înregistrează bunurile ca imobilizări proprii și nu are dreptul de a înregistra pe cheltuielile proprii amortizarea acestora.

Sumele plătite sau de plătit conform prevederilor contractuale, se înregistrează în contabilitatea locatarului ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente, la termenele stabilite prin contracte.

Stimulente acordate la încheierea sau la renegocierea unor contracte

Toate stimulentele acordate pentru încheierea unui contract de leasing operațional nou sau reînnoit se vor recunoaște drept parte integrantă din valoarea netă a contraprestației convenite pentru utilizarea activului în regim de leasing, indiferent de natura stimulentei, de forma sau de momentul în care se face plata.

Entitatea, în situația în care este locatar, trebuie să recunoască beneficiul agregat al stimulentei drept o reducere a cheltuielilor cu chiria pe toată durata contractului de leasing, pe o bază liniară, cu excepția cazului în care o altă bază sistematică este reprezentativă pentru eşalonarea în timp a beneficiului locatarului rezultat din utilizarea activului în sistem de leasing. Se aplică și în cazul stimulentei acordate cu ocazia încheierii de contracte de închiriere sau de alte contracte care presupun acordarea de stimulente pentru atragerea chiriașilor.

Imobilizări necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de societate;
- fondul comercial pozitiv
- alte imobilizări necorporale;
- avansuri acordate pentru imobilizări necorporale;

Recunoașterea și evaluarea inițială

Un activ necorporal trebuie recunoscut dacă și numai dacă:

- se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate; și
- costul activului poate fi evaluat în mod fidel.

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție în funcție de modalitatea de intrare în patrimoniu.

32

10

Achizițiile separate

Dacă un activ necorporal este achiziționat separat, costul acestuia poate fi evaluat cu fidelitate și este format din:

- prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe nerecuperabile, cheltuielile de transport, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achiziției imobilizărilor respective.
- reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție se scad din prețul de achiziție.

Active necorporale produse din resurse proprii

Activitatea de producție a imobilizărilor necorporale solicită separarea procesului într-o fază de cercetare și o fază de dezvoltare.

Atunci când nu se poate face distincția între faza de cercetare și cea de dezvoltare ale unui proiect intern de creare a unei imobilizări necorporale, cheltuielile cu acel proiect se consideră ca fiind aferente fazei de cercetare și se recunosc în contul de profit și pierdere.

Nicio imobilizare necorporală care decurge din cercetare sau din faza de cercetare a unui proiect intern nu se recunoaște. Cheltuielile cu cercetarea se recunosc drept cheltuială în contul de profit și pierdere atunci când sunt generate.

O imobilizare necorporală generată de dezvoltare se recunoaște dacă, și numai dacă, se pot demonstra toate elementele următoare:

- a) fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- b) intenția societății de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;
- c) capacitatea de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- d) modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile, existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine;
- e) disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- f) capacitatea de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Cheltuielile de dezvoltare se recunosc la costul de producție al acestora.

Costul de producție al imobilizărilor provenite din faza de dezvoltare cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producției cum sunt materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, costurile reprezentând salariile angajaților, contribuțiile legale costurile de testare a funcționării corecte a activului, onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul, costul pentru obținerea autorizațiilor necesare;

53

hul

- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată.

Cheltuielile de dezvoltare care se recunosc ca imobilizări necorporale se amortizează pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, după caz.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizează pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, după caz. În cazul în care durata contractului sau durata de utilizare depășește 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu va depăși 10 ani.

Cheltuielile de constituire

Societatea imobilizează cheltuielile de constituire ocazionate atât de înființarea societății, cât și de extinderea acesteia prin emisiunea și vânzarea ulterioară de acțiuni.

Cheltuielile de constituire se amortizează în cadrul unei perioade de 5 ani .

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz.

Concesiunile

Atunci când contractul de concesiune nu prevede o valoare amortizabilă a concesiunii, ci doar plata unor redevențe lunare, concesiunea nu se poate recunoaște ca activ.

Atunci când contractul de concesiune prevede o durată și o valoare totală a concesiunii, aceasta este recunoscută ca activ necorporal în bilanț.

Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului.

În cazul racordării utilizatorilor la rețeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă imobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare și se evidențiază în contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”/analitic distinct.

Amortizarea acestor cheltuieli înregistrate ca imobilizări necorporale se înregistrează pe perioada pentru care societatea are dreptul de a utiliza rețelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viață a instalațiilor de utilizare de la locul de consum.

Cheltuielile efectuate de entități pentru racordarea la rețeaua de apă, gaze sau alte utilități, dacă în contractele de racordare se prevede plata unor sume pentru racordarea la rețele respective de distribuție se înregistrează ca imobilizări necorporale în contul 203.

52

sh

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Fondul comercial

Fondul comercial generat intern nu se recunoaște ca imobilizare necorporală.

Fondul comercial se poate recunoaște ca imobilizare necorporală numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii.

Fondul comercial poate apare în urma cumpărării unei afaceri sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune.

Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, societățile trebuie să procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora.

Fondul comercial provenit în urma achiziției unei afaceri reprezintă diferența dintre valoarea plătită și valoarea justă a activelor nete dobândite.

Fondul comercial se amortizează pe o perioadă de 5 ani.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de societate sau achiziționate de la terți pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și rețete, formule, modele, proiecte și prototipuri.

Programele informatice, precum și celelalte imobilizări necorporale înregistrate la Alte imobilizări necorporale, se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

Licențele de utilizare a programelor informatice se contabilizează și amortizează separat.

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

Cheltuielile ulterioare cu un activ necorporal, după cumpărare sau finalizarea sa, trebuie recunoscute în contul de profit și pierderi atunci când sunt efectuate, cu excepția cazului în care:

- este probabil că această cheltuială să permită activului să genereze beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial; și
 - această cheltuială poate fi evaluată cu fidelitate și atribuită activului.

Dacă aceste condiții sunt întrunite, cheltuielile ulterioare se adaugă la costul activului necorporal.

O imobilizare necorporală trebuie prezentată în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Amortizarea imobilizărilor necorporale

- Valoarea amortizabilă a unui activ necorporal trebuie să fie alocată pe o bază sistematică de-a lungul celei mai bune estimări a duratei sale de viață.
- Societatea utilizează următoarele durate de viață estimate:

35

me

Element de imobilizare necorporală	Durata de utilizare economică (exemple)
- cheltuieli de constituire	5 ani
- cheltuieli de dezvoltare	3 ani
- fondul comercial	5 ani
- concesiuni	Durata contractului
- brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	Durata de protecție a drepturilor de autor sau durata contractului
- programe informatice	3 ani

- Metoda de amortizare a imobilizărilor necorporale este metoda liniară.

Cedarea și scoaterea din gestiune

Un activ necorporal se scoate din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară.

În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări necorporale, 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 care apar odată cu încetarea utilizării sau ieșirea unei imobilizări necorporale se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, 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.

Imobilizări financiare

În categoria imobilizărilor financiare se evidențiază:

- 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.

În cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achiziție include și costurile direct atribuibile achiziției lor.

Evaluarea la data bilanțului

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

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierdere de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

Ajustările de valoare se înregistrează în contul de profit și pierdere și se prezintă distinct în notele explicative, articol contabil:

6863	=	296
Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare		Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare

Împrumuturi acordate în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Evaluarea la bilanț a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute, se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Pentru creanțele exprimate în valută, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

Pentru creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, eventualele diferențe favorabile sau nefavorabile, care rezultă din evaluarea acestora se înregistrează la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Evaluarea lunară a împrumuturilor acordate în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

La finele fiecărei luni, se evaluează creanțele imobilizate în valută, sau cele cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Diferența de curs valutar aferentă fiecărei luni este recunoscută la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, în cazul creanțelor exprimate în valută sau la alte venituri sau alte cheltuieli financiare, în cazul creanțelor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute, articol contabil:

Diferențe favorabile:

267	=	765
Creanțe imobilizate		creanțe în valută
		Venituri din diferențe de curs valutar

Sau:

267	=	765
Creanțe imobilizate		creanțe în valută
		Venituri din diferențe de curs valutar
		768
		creanțe în lei în funcție de cursul
		Alte venituri financiare al unei valute

Diferențe nefavorabile:

665	=	267
Cheltuieli din diferențe de curs valutar		creanțe în valută
		Creanțe imobilizate

Sau:

668		creanțe în lei în funcție de cursul unei valute
Alte cheltuieli financiare		

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.

52

[Signature]

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.

Investiții nete în entități străine

Investiția netă într-o entitate străină este valoarea interesului entității raportoare în activele nete ale acelei entități străine.

Entitatea poate avea un element monetar ce urmează a fi primit de la sau plătit unei entități străine (ex. creanțe sau împrumuturi pe termen lung cu excepția celor comerciale). Diferențele de curs valutar apărute la un element monetar care face parte din investiția netă într-o entitate străină se recunosc în contul de profit sau pierdere.

Entitatea poate să își cedeze sau să își cedeze parțial interesul într-o entitate străină prin vânzare, lichidare, rambursarea capitalului social sau abandonarea întregii entități ori a unei părți din aceasta. Reducerea valorii contabile a entității străine, fie ca urmare a propriilor pierderi înregistrate, fie ca urmare a unei deprecieri recunoscute de către investitor, nu reprezintă o cedare parțială. Prin urmare, nicio parte a câștigului sau pierderii din diferențe de curs valutar care este recunoscută în capitalurile proprii nu este reclasificată în contul de profit sau pierdere în momentul unei reduceri a valorii contabile.

Politici contabile privind elementele de natura stocurilor

Generalități

Stocurile sunt active circulante:

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

Recunoaștere

În categoria stocurilor se cuprind:

- materiile prime, care participă direct la obținerea preparatelor alimentare și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;

- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, și alte materiale consumabile), care participă sau ajută în alimentația publică și serviciile hoteliere fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- produsele, și anume:
 - produsele finite;
 - deșeurile;
 - mărfurile;
 - bunurile aflate în custodie, pentru expunerea sau păstrarea materiilor prime sau preparatelor de la furnizori.

Momentul înregistrării stocurilor

Înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data transferului riscurilor și beneficiilor.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

- Pentru evidențierea stocurilor se asigură recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în societate de către comisia de recepție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Înregistrarea la locul de depozitare se efectuează de către gestionarul care are răspunderea gestiunii respective.
- Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune.
În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului.

Dacă există decalaje între aprovizionarea și recepția bunurilor care sunt în proprietatea societății se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură, se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât și în contabilitate, pe baza recepției și a documentelor însoțitoare, articol contabil:

3xx	=	408
Clasa 3		Furnizori facturi nesosite

- bunurile sosite și nerecepționate se înregistrează ca intrare în gestiune.

Determinarea costului

Pentru activitatea de producție produse de alimentație publică – se utilizează metoda costului de achiziție, ținând seama de nivelurile normale ale materialelor .

Pentru activitatea de comerț cu amănuntul se utilizează metoda prețului cu amănuntul. Bunurile sunt evidențiate la prețul de achiziție al acestora.

Metode de evaluare la ieșirea din gestiune

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează prin aplicarea metodei prețului mediu ponderat.

Metoda de inventariere a stocurilor

Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent.

Se înregistrează în contabilitate toate operațiunile de intrare și ieșire a stocurilor la momentul la care acestea au loc.

Pentru realizarea inventarierii se parcurg următoarele etape:

- Se emite decizia de inventariere de către administrator, conform procedurii privind inventarierea, aprobate;
- Se anunță persoanele desemnate să facă parte din comisia de inventariere;
- Serviciul financiar contabil pregătește listele de inventariere;
- Listele de inventariere se predau președintelui comisiei de inventariere;
- Comisia de inventariere preia fișele de magazie și le barează după ultimele înregistrări;
- Se stabilesc stocurile faptice prin numărare, cântărire, măsurare, cubare și se efectuează înscrierea acestora fără ștersături în listele de inventariere.

Evaluarea la data bilanțului

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate.

Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. Articol contabil:

6814	=	39
Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante		Ajustari pentru deprecierea stocurilor și producției în curs de execuție

Politici contabile privind datoriile societății

Din punct de vedere contabil, efectuarea operațiunii economico-financiare este probată de orice document în care se consemnează aceasta.

Datoriile societății se evidențiază în contabilitate pe seama conturilor de terți. Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

În contabilitatea analitică, furnizorii și clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată.

Datoriile pentru care până la finele lunii nu s-au primit facturile, înregistrarea se evidențiază în contul 408 „Furnizori – facturi nesosite”, pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în conturile de avansuri în funcție de scopul pentru care au fost acordate. Avansurile pentru bunuri și servicii se înregistrează în contul 409 „Furnizori – debitori”.

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări se reflectă distinct de avansurile acordate altor furnizori.

Drepturile de personal se înregistrează în contabilitate cu reținerea contribuțiilor și impozitelor aferente stabilite potrivit legislației în vigoare.

Decontările cu personalul, cuprind drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizațiile pentru concediile de odihnă, precum și cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, și alte drepturi în bani și/sau în natură, datorate de societate personalului pentru munca prestată.

În vederea înregistrării primelor reprezentând participarea personalului la profit, acordate potrivit legii, entitatea recunoaște ca provizion, costul previzionat al acestora atunci și numai atunci când:

- a) entitatea are o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și
- b) poate fi făcută o estimare certă a obligației.

O obligație curentă există atunci, și numai atunci, când entitatea nu are o altă alternativă realistă decât să efectueze aceste plăți.

În situațiile financiare ale exercițiului pentru care se propun prime reprezentând participarea personalului la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub formă de provizion, cheltuielă rezultând din serviciul angajatului.

Provizionul urmează a fi reluat în exercitiul financiar în care se acordă aceste prime.

În contabilitate se înregistrează distinct alte drepturi și avantaje care, potrivit legislației în vigoare, nu se suportă din fondul de salarii (tichete de masă, cadou, etc.), precum și alte drepturi acordate potrivit legii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal, se înregistrează distinct, pe persoane.

Reținerile din salariile personalului pentru cumpărări cu plata în rate, chirii, popriri sau pentru alte obligații ale salariaților, se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relații contractuale.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiți de uniforme și echipamente de lucru, precum și debitele provenite din pagube materiale, amenzile și penalitățile stabilite în baza unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, și alte creanțe față de personalul entității se înregistrează ca alte creanțe în legătură cu personalul.

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite.

Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanță.

Impozitul pe profit, precum și celelalte impozite pentru care legislația fiscală prevede efectuarea de plăți anticipate, se reflectă distinct în contabilitate, pe seama cheltuielilor și a conturilor de datorii, cu evidențierea separată a achitării contravalorii acestora.

Înregistrarea 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.

Datoriile cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data recepției bunurilor.

Evaluare lunară

La finele fiecărei luni, datoriile 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.

La finele fiecărei luni, datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute 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 alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării datoriilor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Datoriile pe termen scurt

O datorie trebuie clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă atunci când:

- se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societății, sau
- este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului.

63

luc

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung

Datoriile care sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni sunt datorii pe termen lung.

Sunt de asemenea considerate datorii pe termen lung purtătoare de dobândă 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.

Datoriile pe termen lung cuprind:

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni și prime de rambursare a acestora,
- credite bancare pe termen lung și mediu,
- sumele datorate societăților afiliate și societăților de care compania este legată prin interese de participare,
- alte împrumuturi și datorii asimilate, precum și dobânzile aferente acestora.

Datorii necurente

În această categorie se încadrează situațiile când entitatea, chiar dacă are încheiat un acord de împrumut pe termen scurt, preconizează și are capacitatea de a refinanța împrumutul pentru încă 12 luni după perioada de expirare a acordului. Când nu este posibilă refinanțarea împrumutului, societatea încadrează datoria la curentă.

Scoaterea din evidență a datoriilor cu termene prescrise

La scăderea din evidență a datoriilor ale căror termene de plată sunt prescrise, societatea va atașa documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Contabilitatea furnizorilor și a celorlalte datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană, fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, furnizorii se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată.

Evaluarea în situațiile financiare anuale

Evaluarea datoriilor în situațiile financiare anuale, se face la valoarea lor probabilă de plată.

Evaluarea la bilanț a datoriilor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei, în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Politici contabile privind creanțele societății

Creanțele includ:

64

[Signature]

- creanțe comerciale, care sunt sume datorate de clienți pentru bunuri vândute sau servicii prestate în cursul normal al activității;
- efectele comerciale de încasat, acceptări comerciale, instrumente ale terților;
- sume datorate de directori, acționari, angajați sau companii afiliate.

Creanțele se evidențiază în baza contabilității de angajamente, conform prevederilor legale sau contractuale.

Contabilitatea clienților, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică.

Creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturi se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 „Clienți – facturi de întocmit”, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Avansurile primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în contul 419 „Clienți – creditori”.

Operațiunile privind vânzările de bunuri și prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în contul 413 „Efecte de primit de la clienți”. Efectele comerciale de încasat pot fi scontate înainte de scadență.

Creanțe cu decontare în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute

Creanțele și datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor societății, se înregistrează în contabilitate atât în lei, cât și în valută.

Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

Evaluare lunară

La finele fiecărei luni, creanțele 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.

La finele fiecărei luni, creanțele exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor în valută la cursuri diferite față de cele la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare.

Cesiunea creanțelor

Creanțele preluate prin cesionare se evidențiază în contabilitate la costul de achiziție. Valoarea nominală a creanțelor astfel preluate se evidențiază în afara bilanțului.

Înregistrarea în contabilitate a preluării creanțelor:

461	=	462
Debitori diverși		Creditori diverși
Debit cont 809		

În cazul achiziției unui portofoliu de creanțe, costul de achiziție se alocă pentru fiecare creanță astfel preluată.

În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziție al creanței față de acesta, diferența dintre suma încasată și costul de achiziție se înregistrează la venituri la data încasării.

Încasarea unei sume mai mari decât valoarea nominală:

5121	=	%
Conturi la bănci în lei		461
		Debitori diverși
		758
		Alte venituri din exploatare

În cazul în care cesionarul cedează creanța față de debitorul preluat, acesta recunoaște în contabilitate la data cedării:

- cheltuială, dacă costul de achiziție al creanței cedate este mai mare decât prețul de cesiune al acesteia; sau
- venit, dacă prețul de cesiune al creanței cedate este mai mare decât costul de achiziție al acesteia.

Cedarea ulterioară a creanțelor:

- la o valoare mai mică:

%	=	461
462		Debitori diverși
Creditori diverși		
654		
Pierderi din creanțe și debitori diverși		
- la o valoare mai mare:

462

Creditori diverși

= %

461

Debitori diverși

758

Alte venituri din exploatare

În notele explicative la situațiile financiare anuale, se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, astfel:

- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere;
 - modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi în afara bilanțului.

În notele explicative la situațiile financiare anuale, se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, referitoare la costul de achiziție și valoarea nominală a creanțelor preluate, încasate, cedate terților, trecute pe cheltuieli, precum și soldul creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar.

Scoaterea din evidență a creanțelor cu termene prescrise

La scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise, societatea va atașa documentele care demonstrează că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu” sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții).

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

Contabilitatea clienților, a celorlalte creanțe se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În acest sens, în contabilitatea analitică, clienții se grupează astfel: interni și externi, iar în cadrul acestora pe termene de plată, respectiv de încasare.

În cazul cesionării unei creanțe, diferența dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma de achitat cedentului, reprezintă venit la data constatării drepturilor și obligațiilor, potrivit clauzelor contractuale.

Evaluarea creanțelor la data bilanțului

Scăderea din evidență a creanțelor cu termene de încasare prescrise, se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate în contul 4118 „Clienți incerti sau în litigiu”.

În situațiile financiare anuale, creanțele se evaluează și se prezintă la valoarea probabilă de încasat.

67

shul

Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei care nu se mai poate recupera.

Evaluarea la bilanț a creanțelor exprimate în valută și a celor cu decontare în lei în funcție de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Politici contabile privind disponibilitățile și investițiile pe termen scurt

Disponibilități în valută și în lei

Conturile la bănci cuprind:

- Valorile de încasat (cecurile și efectele comerciale depuse la bănci)
 - Disponibilitățile în lei și valută
 - Cecurile emise de către societate
 - Creditele bancare pe termen scurt
 - Dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.
- 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.

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 Banca Națională a României, 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 finele lunii

La finele fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie 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.

Politici contabile pentru avansurile de trezorerie acordate

05

2019

Pentru efectuarea unor plăți în numerar, societatea acordă avansuri de trezorerie salariaților și terților.

Documentul utilizat pentru acordarea avansurilor de trezorerie este dispoziția de plată.

Dispoziția de plată se întocmește la plecarea în deplasare, pentru plata avansurilor aprobate.

La întoarcerea din deplasare, în cazul în care la decontarea avansului suma cheltuielilor efectuate este mai mare decât avansul primit, pentru diferența de primit de către titularul de avans se întocmește Dispoziția de plată către casierie.

În cazul în care, la decontare, sumele privind cheltuielile efective sunt mai mici decât avansul primit, diferența de restituit de către titularul de avans se depune la casierie pe bază de Dispoziție de încasare către casierie.

Justificarea avansurilor acordate se face pe bază de decont, întocmit de titularul de avans la care sunt anexate documentele justificative aferente, cu excepția diurnei pentru care nu se atașează documente justificative.

Depozite în valută

Depozitele în valută se evaluează lunar la cursul comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi lucrătoare a lunii.

Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar 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 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.

Evaluarea disponibilităților și investițiilor pe termen scurt la data bilanțului

Disponibilitățile bănești și alte valori similare în valută se evaluează în bilanț la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Titlurile pe termen scurt admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare.

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.

Politici contabile privind recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil, o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a valorii unui activ sau de o creștere a valorii unei datorii. Recunoașterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoașterea creșterii valorii datoriilor sau reducerii valorii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile societății reprezintă sumele plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri;
- lucrări executate și servicii prestate de care beneficiază societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligații legale sau contractuale;
- provizioanele;
- amortizările;
- ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, astfel:

- cheltuieli de exploatare, care cuprind:
 - cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, imputate direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
 - cheltuielile cu lucrările și serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți; comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, cheltuieli cu servicii bancare și altele;
 - cheltuieli cu personalul (salarii, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);
 - cheltuieli cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare;
 - cheltuieli cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii;
 - alte cheltuieli de exploatare (pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital).
- 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.

Conturile sintetice de cheltuieli care cuprind mai multe elemente cu regim de deductibilitate fiscală diferită se dezvoltă în analitice, astfel încât fiecare analitic să reflecte conținutul specific.

Politici contabile privind recunoașterea veniturilor

Definiții și recunoaștere

Veniturile reprezintă creșteri de avantaje economice, intervenite în cursul exercițiului, care au generat o majorare a capitalurilor proprii sub alte forme decât cele care exprimă aporturi noi ale proprietarilor întreprinderii.

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când se poate evalua în mod credibil o creștere a beneficiilor economice viitoare legate de creșterea valorii unui activ sau de scăderea valorii unei datorii.

Recunoașterea veniturilor se realizează simultan cu recunoașterea creșterii de active sau reducerii datoriilor (de exemplu, creșterea netă a activelor, rezultată din vânzarea produselor sau serviciilor, ori descreșterea datoriilor ca rezultat al anulării unei datorii).

Cifra de afaceri netă se calculează prin însumarea veniturilor rezultate din livrările de bunuri și prestările de servicii și alte venituri din exploatare, mai puțin reducerile comerciale acordate clienților.

Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite și taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului de profit și pierdere, la cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acelor impozite (ex. impozitul se determină în funcție de nivelul cifrei de afaceri; impozitul se datorează ca urmare a vânzării unui produs sau a unui serviciu; impozitul se colectează în numele autorităților, în legătură cu vânzarea unui produs sau a unui serviciu).

În categoria veniturilor se includ atât sumele încasate sau de încasat în nume propriu, cât și câștigurile din orice sursă.

Veniturile se clasifică astfel:

- Venituri din exploatare;
- Venituri financiare;

Veniturile se recunosc pe baza contabilității de angajamente.

Veniturile din exploatare cuprind venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii.

Veniturile din vânzări de produse și mărfuri de alimentație publică se înregistrează în momentul consumului bunurilor către clienții restaurantului pe baza notelor de plată și a facturii pentru clienții corporate în condițiile prevăzute în contract.

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate la data emiterii facturii de prestări servicii hoteliere și/sau de agreement.

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv.

Veniturile din redevențe și chirii se recunosc conform scadențelor din contract.

Veniturile din diminuarea sau anularea provizioanelor, respectiv a ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se înregistrează în cazul în care nu se mai justifică menținerea acestora, are loc realizarea riscului.

Compensarea creanțelor și datoriilor

Toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative, cu reflectarea distinctă a veniturilor și cheltuielilor aferente fiecărei operații.

Compensările între creanțe și datorii față de aceeași societate se efectuează cu respectarea prevederilor legale, și se înregistrează în contabilitate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare. Se emite Ordin de Compensare pe formulare cu regim special obținute de la societăți cu acreditare din partea Imprimeriei Naționale și se solicită din partea societății partenere aceleași documente. Pentru arhivare, o relație de compensare va avea atașate două ordine de compensare, câte unul de la fiecare parte.

Veniturile din comisioane, intermediari

Sumele colectate în numele unor terțe părți nu reprezintă venit din activitatea curentă, chiar dacă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată societatea în calitate de intermediar este considerată cumpărător revânzător.

Veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate numai de comisioanele cuvenite.

Evaluarea veniturilor

Veniturile se evaluează la valoarea determinată prin acordul dintre vânzător și cumpărător, ținând cont de suma oricăror reduceri comerciale acordate.

Veniturile încasate înainte de data bilanțului care sunt aferente exercițiului financiar ulterior, se prezintă la venituri în avans.

Politici contabile privind subvențiile și alte fonduri nerambursabile

În cadrul subvențiilor, se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi subsidii, alocații, prime sau transferuri.

Recunoaștere

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Contabilitatea proiectelor finanțate din subvenții se ține distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanțare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situații financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanțate din subvenții cu veniturile aferente, se procedează astfel:

- a) din punct de vedere al contului de profit și pierdere:
 - în cursul fiecărei luni se evidențiază cheltuielile după natura lor;

72

sub

- la sfârșitul lunii se evidențiază la venituri subvențiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

b) din punct de vedere al bilanțului:

- creanța din subvenții se recunoaște în corespondență cu veniturile din subvenții, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenții, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;

- periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc și se aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanță din subvenții.

Subvențiile legate de terenuri

În cazul în care unor astfel de subvenții le sunt impuse, prin contractele încheiate, anumite obligații, subvențiile se recunosc drept venituri pe parcursul perioadelor în care sunt suportate costurile îndeplinirii respectivelor obligații. Astfel, Univers T recunoaște drept venituri sumele suportate de Iulius Mall pentru amenajarea terenurilor de tenis.

Subvențiile pentru investiții

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenții referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

Subvențiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute de regulă în contul de profit și pierdere pe parcursul perioadelor, și în proporția, în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Subvențiile aferente veniturilor

Subvențiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans și se reiau în contul de profit și pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate.

Dacă suma rambursată depășește venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaște imediat ca o cheltuială.

Subvențiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeași perioadă ca și cheltuiala aferentă.

O subvenție guvernamentală care urmează a fi primită drept compensație pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entității, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit și pierdere în perioada în care îndeplinește condițiile să fie recunoscută drept creanță.

O subvenție guvernamentală reprezintă o creanță pentru societate în situația în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenție este recunoscută în contul de profit și pierdere al perioadei în care devine creanță.

În notele explicative se prezintă informații referitoare la:

- subvențiile primite, destinația acestora și elementele care justifică îndeplinirea condițiilor necesare pentru acordarea subvențiilor.
- condițiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvențiile guvernamentale și obligațiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

Politici contabile privind corectarea erorilor contabile

Definiție

Erorile reprezintă omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informații care:

- au fost disponibile atunci când s-au întocmit situațiile financiare din perioade anterioare; și
- ar putea în mod rezonabil să fi fost obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acestor situații financiare.

Erorile includ: greșeli matematice, greșeli de aplicare a politicilor contabile, ignorarea sau interpretarea greșită a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile aferente exercițiului financiar curent se corectează pe seama contului de profit și pierdere.

Erorile aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile aferente unor exerciții financiare precedente care se situează sub pragul de semnificație prevăzut prin prezentul manual de politici contabile se corectează pe seama contului de profit și pierdere prin înregistrarea venitului sau cheltuielii în contul corespunzător naturii erorii corectate.

Corectarea erorilor aferente exercițiilor financiare precedente nu determină modificarea situațiilor financiare ale acelor exerciții și nici 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.

Politici contabile privind provizioanele

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.

Criterii de recunoaștere

75

100

- Un provizion va fi recunoscut în contabilitate în momentul în care:
- societatea are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
 - este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
 - poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea poate constitui provizioane pentru:

- Provizioane pentru litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- Provizioane pentru participarea salariilor la profit
- Provizioane pentru componenta variabilă a cheltuielilor din contractele de mandat ale directorilor și membrilor Consiliului de Administrație.

Provizioane pentru impozite

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condițiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie.

Se constituie provizioane pentru impozite în cadrul operațiunilor de control nefinalizate la finele exercițiului financiar, impozite pentru care societatea are deschise procese în instanță, rezerve din facilități fiscale, sau alte rezerve pentru care în legislația fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora.

Provizioanele aferente primelor acordate potrivit legii, reprezentând participarea personalului la profit se recunosc atunci și numai atunci când:

- există o obligație legală sau implicită de a face astfel de plăți ca rezultat al evenimentelor anterioare; și
 - poate fi făcută o estimare certă a obligației.
- Provizionul urmează a fi reluat în exercițiul financiar în care se acordă aceste prime.

Înregistrări contabile:

Provizionul în exercițiul financiar căruia îi sunt aferente primele:

6812	=	1518
Cheltuieli de exploatare privind prov		Alte provizioane

Înregistrarea contabilă a primelor în exercițiul financiar în care se plătesc efectiv:

641	=	424
Cheltuieli cu salariile personalului		Prime reprezentând participarea personalului la profit

Reluarea provizionului în exercițiul financiar în care acestea au fost plătite:

1518	=	7812
Alte provizioane		Venituri din provizioane

JS

ml

Alte provizioane se pot constitui pentru:

- cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător, pentru: protejarea aerului; gestiunea apelor uzate; gestiunea deșeurilor, protejarea solului, a apelor subterane și a apelor de suprafață; protejarea biodiversității și a peisajului; alte activități de protejare a mediului înconjurător;
- obligații asumate în comun cu terții.

Evaluarea provizionului

Valoarea recunoscută ca provizion constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Dacă se estimează că o parte sau toate cheltuielile legate de un provizion vor fi rambursate de către o terță parte, rambursarea este considerată ca operație separată. Activul aferent este recunoscut numai în momentul în care este sigur că va fi primit.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile și cheltuielile estimate. Pentru stabilirea existenței unei obligații curente la data bilanțului, trebuie luate în considerare toate informațiile disponibile, inclusiv cele care apar între data bilanțului și data aprobării situațiilor financiare anuale.

Provizioanele se revizuiesc la data fiecărui bilanț și se ajustează pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul se anulează prin reluare la venituri.

Politici contabile privind Capitalul și Rezervele

Capitalul și rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor unei entități, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Capital

Capitalul este reprezentat de capitalul social al societății.

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a persoanei juridice și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ține pe acționari sau asociați, cuprinzând numărul și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale subscrise și vărsate.

Principalele operațiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea și emisiunea de noi acțiuni, încorporarea rezervelor și alte operațiuni, potrivit legii.

Operațiunile pe care entitatea le poate înregistra în contabilitate, cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele:

- reducerea numărului de acțiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora
- răscumpărarea acțiunilor
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau
- alte operațiuni, potrivit legii.

Rezerve din reevaluare

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile prezentelor reglementări, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”, după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din prezentele reglementări.

Evidențierea rezervelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte și pe fiecare operațiune de reevaluare care a avut loc.

Diminuarea rezervelor din reevaluare poate fi efectuată numai în limita soldului creditor existent, aferent imobilizării respective.

Rezervele din reevaluarea imobilizărilor corporale au caracter nedistribuibil.

Alte rezerve

Contabilitatea rezervelor se ține pe categorii de rezerve:

- rezerve legale;
- rezerve statutare sau contractuale și
- alte rezerve.

Rezervele legale se constituie anual din profitul entității, în cotele și limitele prevăzute de lege, și din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condițiile prevăzute de lege.

Rezervele statutare sau contractuale se constituie anual din profitul net al entității, conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut, pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Politici contabile privind repartizarea profitului

Profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere, determinat ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale, conform hotărârii acționarului unic.

Constituirea rezervelor

77

Lu

La finele exercițiului financiar se constituie rezerve pe seama profitului exercițiului financiar curent, numai în baza unor prevederi legale. Rezerva legală se înregistrează prin articolul contabil:

129	=	1061
Repartizarea profitului		Rezerve legale

Profitul contabil rămas nerepartizat, se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale, în contul 117 „Rezultatul reportat”, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Închiderea conturilor 121 „Profit sau pierdere” și 129 „Repartizarea profitului” se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale.

Repartizarea profitului pe celelalte destinații

Evidențierea în contabilitate a repartizării pe destinații a profitului contabil, cu excepția rezervei legale, se efectuează în exercițiul financiar următor, după adunarea generală a acționarilor (sau asociaților) care a aprobat repartizarea profitului.

Profitul poate fi repartizat pentru:

- acoperirea pierderii contabile reportate;
- dividende;
- participarea salariaților la profit;
- alte rezerve.

Acoperirea pierderii contabile

Pierdere contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților.

În cazul corectării de erori, care generează pierdere contabilă reportată, aceasta trebuie acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări de profit.

Pe perioada cât cheltuielile de constituire nu au fost integral amortizate, se repartizează profituri numai dacă suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat, este cel puțin egală cu valoarea cheltuielilor de constituire neamortizate.

În situația în care cheltuielile de dezvoltare nu au fost integral amortizate, nu se face nici o distribuire din profituri decât dacă suma rezervelor disponibile pentru distribuire și a profitului reportat este cel puțin egală cu cea a cheltuielilor de dezvoltare neamortizate.

Politici contabile privind reducerile comerciale și financiare

78

huc

Reducerile comerciale practicate de Univers T sunt remizele pentru serviciile contractate superioare volumului convenit sau dacă beneficiarul are un statut preferențial, conform contactelor încheiate.

Reducerile financiare reprezintă sconturile de decontare pentru achitarea datoriilor înainte de termenul normal de exigibilitate.

Recunoaștere

a.) Reduceri comerciale aferente stocurilor

Reduceri comerciale primite:

- Dacă reducerea comercială este acordată la data livrării produselor și la data întocmirii facturii – reducerea comercială diminuează costul de achiziție;
- Dacă reducerea comercială este acordată ulterior datei facturării:
 - diminuează costul de achiziției dacă stocurile mai sunt în gestiune;
 - dacă stocurile pentru care se primește reducerea comercială nu mai sunt în gestiune, se folosește contul 767 "Venituri din sconturi obținute".

Reduceri comerciale acordate:

- Dacă vânzarea de produse și acordarea reducerii comerciale sunt tratate pe aceeași factură – se reduc veniturile din vânzare;
- Dacă reducerea comercială este acordată ulterior facturării, în contabilitate se folosește contul 709 „Reduceri comerciale acordate”, indiferent de perioada la care se referă.
-

b.) Reduceri comerciale aferent prestărilor de servicii

Reducerile comerciale aferente prestărilor de servicii, primite sau acordate ulterior facturării, se contabilizează cu ajutorul conturilor 767 și 709, indiferent de perioada la care se referă.

Articol contabil – reduceri primite:

401	=	767
Furnizori		Reduceri comerciale primite

Articol contabil – reduceri acordate:

709	=	411
Reduceri comerciale acordate		Clienți

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezintă venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se referă și se înregistrează în contul 767 „Venituri din sconturi obținute”.

Reducerile financiare acordate clienților, reprezintă cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se referă și se înregistrează în contul 667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”.

Politici contabile privind activele și datoriile contingente, precum și alte elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele entității se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului (elemente extrabilanțiere).

În această categorie se includ:

- angajamente (giruri, garanții, cauțiuni) acordate sau primite;
- imobilizări corporale luate cu chirie;
- valori materiale în păstrare sau în custodie;
- debitori scoși din activ și urmăriți în continuare;
- locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate;
- efecte scontate și neajunse la scadență;
- active și 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 societății.

O datorie contingentă este:

- a) 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 societății; 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.

Recunoaștere

Activele contingente nu se recunosc în bilanț.

Activele contingente se prezintă în notele explicative în cazul în care este probabilă apariția unor intrări de beneficii economice.

Activele contingente se evaluează anual pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

Datoriile contingente nu se recunosc în bilanț ca datorii.

Datoriile contingente se prezintă în notele explicative.

În situația în care societatea are o obligație angajată în comun cu alte părți, partea asumată de celelalte părți este prezentată ca datorie contingentă.

80

luc

Datoriile contingente se evaluează anual pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice și este necesară recunoașterea unei datorii sau a unui provizion în situațiile financiare aferente perioadei în care a intervenit modificarea încadrării evenimentului.

Politici contabile privind evenimentele ulterioare datei bilanțului

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

Există două tipuri de evenimente:

- cele care furnizează informații suplimentare față de cele existente la data bilanțului, pentru evenimente care avuseseră deja loc la data bilanțului. Aceste evenimente conduc la necesitatea înregistrării în contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru ajustarea valorilor recunoscute anterior în situațiile financiare anuale.
- cele petrecute ulterior datei situațiilor financiare. Aceste evenimente nu ajustează situațiile financiare anuale, dar în funcție de pragul de semnificație, stabilit în prezentul Manual, prezentarea în notele la situațiile financiare anuale este necesară pentru utilizatorii de informații.

Politici contabile privind operațiunile în asocieri

Univers T SA a încheiat un Contract de asociere cu societatea Iulius Mall Cluj SRL. Evidența decontărilor din operațiuni în asocieri, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului 458 „Decontări din operații în participație”.

Contabilitatea asocierii se conduce distinct de contabilitatea proprie de către asociatul Iulius Mall Cluj SRL, desemnat prin contractul de asociere să conducă contabilitatea acesteia. În conformitate cu prevederile contractului de asociere, în perioada în care asocierea este în pierdere, Univers T va înregistra în contabilitate doar profitul minim reprezentat de suma minimă garantată de 45.000 euro/lună, actualizată după indicele EUROSTAT la începutul fiecărui an, plătită de asociatul Iulius Mall Cluj SRL. Din momentul în care asocierea este pe profit, se transmit asociatului Univers T veniturile și cheltuielile asocierii în proporție de 25%. Începând cu anul 2014, prin încheierea unui Act Adițional la Contractul de asociere cu societatea Iulius Mall Cluj SRL, a fost adăugată asocierea în aceleași condiții cu societatea United Business Center One SRL. În acest fel suma minimă garantată a fost suplimentată cu 4.135 euro/lună, actualizată după indicele EUROSTAT la începutul fiecărui an.

Imobilizările corporale puse la dispoziția asocierii, sunt cuprinse în evidența contabilă a celui care le deține în proprietate, acestea fiind constituite din terenul pe care s-a construit Iulius Mall.

Cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierii se contabilizează distinct.

La sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe natura lor, se transmit pe bază de decont asociatului Univers T S.A., până la data de 15 martie a.c. pentru anul precedent, în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie. De asemenea, conform contractului de asociere, asociatul Iulius Mall Cluj SRL datorează lunar o cotă minimă fixă actualizată la începutul fiecărui an, plătită până la data de 25 ale fiecărei luni, pentru luna anterioară. Aceste sume achitate se scad din

82

12

rezultatul asocierii datorat de asociatul Iulius Mall Cluj SRL către Univers T SA, iar suma rămasă de plată se achită în termen de 30 zile calendaristice de la data depunerii Situațiilor Financiare ale Iulius Mall Cluj SRL la Anaf.

La data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație, se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

Înregistrarea operațiunilor asocierii de către societatea care ține evidența și organizează distinct contabilitatea asocierii.

Repartizarea veniturilor și cheltuielilor rezultate din activitatea asocierii, se efectuează în funcție de proporția deținută de fiecare asociat în cadrul asocierii, prevăzută în contractul de asociere.

Preluarea veniturilor din contabilitatea asocierii în contabilitatea societății (în procentul determinat):

458/asociere	=	%
		7..
Decontări din operații în participație		Venituri

Preluarea cheltuielilor:

%	=	458/asociat
6..		Decontări din operații în
Cheltuieli		participație

Politici contabile privind părțile afiliate

O relație cu părțile afiliate poate avea un efect asupra poziției financiare și a rezultatelor societății.

Situațiile financiare ale societății trebuie să conțină prezentarea informațiilor necesare pentru a atrage atenția asupra posibilității ca poziția financiară și profitul sau pierderea să fi fost afectate de existența părților afiliate (legate), precum și de tranzacțiile și soldurile cu acestea.

Părțile se consideră că sunt afiliate, dacă una dintre părți are capacitatea fie de a controla cealaltă parte, fie de a exercita o influență semnificativă asupra celeilalte părți în luarea deciziilor financiare și operaționale, fie este o asociație în participațiune la care cealaltă este asociată, fie operează în calitate de personal-cheie de conducere al celeilalte părți.

Documentele financiar – contabile

Toate operațiunile economico-financiare se consemnează în momentul efectuării lor, în documente justificative, pe baza cărora se înregistrează în contabilitate.

[Signature]

[Signature]

Documentele justificative emise și primite de către societate trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea sediul persoanei care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare;
- conținutul operațiunii economico-financiare și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare.

Corectarea documentelor justificative

În documentele justificative și în cele contabile nu sunt admise ștersături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea sau file lipsă.

Erorile se corectează prin tăierea cu o linie a textului sau a cifrei greșite, pentru ca acestea să poată fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corectă.

Corectarea se face în toate exemplarele documentului și se confirmă prin semnătura persoanei care a întocmit/corectat documentul justificativ, menționându-se și data efectuării corecturii.

În cazul documentelor justificative la care nu se admit corecturi, cum sunt cele pe baza cărora se primește, se eliberează sau se justifică numerarul, (chitanțe, cecuri, dispoziții de plată/încasare), documentul întocmit greșit se anulează și rămâne în carnetul respectiv.

La corectarea documentului justificativ în care se consemnează operații de predare-primire a valorilor materiale și a mijloacelor fixe este necesară confirmarea, prin semnătură, atât a predătorului, cât și a primitorului.

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

Registreele obligatorii de contabilitate

Registreele obligatorii de contabilitate sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare. Întocmirea, editarea și păstrarea registrelor de contabilitate ale societății se efectuează conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

Numerotarea paginilor registrelor se va face în ordine crescătoare, iar volumele se vor numerota în ordinea completării lor.

Societatea utilizează următoarele jurnale auxiliare:

- Jurnal privind operațiunile de casă și bancă
- Jurnal privind decontările cu furnizorii
- Situația încasării-achitării facturilor
- Jurnal privind consumurile și alte ieșiri de stocuri
- Jurnal privind salariile și contribuția pentru asigurări sociale, protecția socială a șomerilor și asigurările de sănătate
- Registrul de evidență fiscală
- Jurnal privind operațiuni diverse.

Societatea utilizează următoarea metodă de conducere a contabilității analitice a bunurilor:

Metoda cantitativ-valorică se folosește pentru contabilitatea analitică a materiilor prime, a materialelor de natura obiectelor de inventar și mărfurilor.

În contabilitate, documentele se înregistrează în fișele de cont analitic pentru valori materiale și se stabilesc stocurile și soldurile, după ce în prealabil s-a verificat modul de emitere și completare a documentelor privind mișcarea materialelor.

Contabilitatea analitică a mărfurilor se ține cantitativ-valoric, atât la gestiune, cât și în contabilitate.

Documentele sustrase sau distruse

Ori de câte ori se constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile, persoana care descoperă acest fapt, are obligația să aducă la cunoștință, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducerii societății.

În termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicării, Seful Serviciului Financiar Contabilitate încheie un proces-verbal, care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

În condițiile în care documentul pierdut a fost întocmit de către societate într-un singur exemplar, reconstituirea acestuia se face urmând aceleași proceduri prin care a fost întocmit documentul original, menționându-se în antetul documentului că este reconstituit, și stă la baza înregistrărilor în contabilitate.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune, se încunoștințează imediat organele de urmărire penală.

În cazul în care documentul dispărut a fost emis de altă societate, reconstituirea se va face de societatea emitentă, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la aceasta.

84

hol

Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea **DUPLICAT**, cu specificarea numărului și datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în contabilitate.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale pierdute, sustrase sau distruse înainte de a fi înregistrate în contabilitate. În acest caz, vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba, sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al facturii, emitentul trebuie să emită un duplicat al facturii pierdute, sustrase sau distruse.

Păstrarea și arhivarea documentelor

Păstrarea registrelor și a documentelor justificative și contabile se face la domiciliul fiscal sau la sediile secundare.

Termene de păstrare:

- Statele de salarii se păstrează 50 de ani;
- Facturile aferente bunurilor de capital, respectiv bunurilor imobile, care stau la baza determinării taxei pe valoarea adăugată deductibile se păstrează pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 10 ani după expirarea perioadei în care se poate solicita ajustarea deducerii;
- Documentele financiar-contabile care atestă proveniența unor bunuri cu durată de viață mai mare de 10 ani se păstrează pe perioada de utilizare a bunurilor;
- Registrele și documentele justificative și contabile se păstrează 10 ani cu începere de la data încheierii exercițiului financiar în cursul căruia au fost întocmite.

Arhivarea documentelor justificative și contabile se face astfel:

- documentele se grupează în dosare, numerotate, șnuruite și parafate;
- gruparea documentelor în dosare se face cronologic și sistematic, în cadrul fiecărui exercițiu financiar la care se referă acestea. În cazul fuziunii sau al lichidării societății, documentele aferente acestei perioade se arhivează separat;
- dosarele conținând documente justificative și contabile, se păstrează în spații amenajate în acest scop, asigurate împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii, dotate cu mijloace de prevenire a incendiilor;
- evidența documentelor la arhivă se ține cu ajutorul Registrului de evidență, în care sunt consemnate dosarele și documentele intrate în arhivă, precum și mișcarea acestora în decursul timpului.
- Eliberarea de documente originale din arhivă se face doar cu înlocuirea documentului ridicat cu o copie și cu menționarea persoanei care deține documentul în original, termenul de returnare/repunere în arhivă, data și semnătura.

Eliminarea din arhivă a documentelor al căror termen legal de păstrare a expirat se face de către o comisie, sub conducerea administratorului. În această situație se întocmește un proces-verbal și se consemnează scăderea documentelor eliminate din Registrul de evidență al arhivei.

Externalizarea arhivării documentelor se face în baza unor contracte de prestări de servicii către alte persoane juridice române care dispun de condiții corespunzătoare.

Atât societatea care a încredințat documentele spre arhivare, cât și societatea care le-a primit înștiințează organul fiscal teritorial de care aparține despre această situație.

Situațiile financiare anuale

Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a societății, sunt situațiile financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de societate.

Exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și coincide cu anul calendaristic. Durata exercițiului financiar este de 12 luni și coincide cu anul calendaristic. Entitatea aplică Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

Intrucât la data bilanțului, UNIVERS T SA a depășit două dintre următoarele trei criterii, denumite criterii de mărime:

- a) totalul activelor: 17.500.000 lei;
- b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;
- c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50,

și fiind entitate de interes public, întocmește situații financiare anuale care cuprind :

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- note explicative la situațiile financiare anuale

Notele explicative conțin informații în plus față de cele prezentate în bilanț, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie. În note se prezintă descrieri narative sau împărțiri ale elementelor prezentate în situațiile financiare și informații legate de elemente care nu sunt recunoscute în situațiile financiare.

Situațiile financiare anuale constituie un tot unitar și trebuie însoțite de o **declarație scrisă a conducerii entității** prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

88

luc

- a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

Situațiile financiare anuale sunt supuse auditului financiar, care se efectuează de către auditori financiari, persoane fizice sau juridice autorizate, potrivit legii.

Sunt supuse, de asemenea, auditului financiar situațiile financiare întocmite cu ocazia fuziunii, divizării sau încetării activității.

Deoarece societatea organizează contabilitatea în partidă dublă, ea trebuie să publice situațiile financiare anuale. Fac obiectul publicării situațiile financiare anuale, raportul administratorilor și raportul de audit. Acționarii și angajații entității au dreptul să se informeze în legătură cu situațiile financiare anuale la sediul social al societății, fără nici o discriminare.

Situațiile financiare anuale se păstrează timp de 50 de ani.

În caz de încetare a activității societății, situațiile financiare anuale, precum și registrele și celelalte documente se predau la arhivele statului, în conformitate cu prevederile legale în materie.

Această categorie de entități are obligația de a depune anual un raport care să cuprindă plățile către buget. Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva 4, a Comunităților Economice Europene.

Termenul pentru întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale este potrivit prevederilor art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991 de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.

Politici contabile pentru deplasări

În vederea efectuării deplasărilor interne se întocmesc:

Ordinul de deplasare – dispoziție către persoana delegată să efectueze deplasarea, este utilizat pentru decontarea de către titularul de avans a cheltuielilor efectuate și pentru stabilirea diferențelor de primit sau de restituit de titularul de avans.

După semnarea de către persoana împuternicită să dispună deplasarea, ordinul de deplasare este păstrat de persoana care efectuează deplasarea pe perioada deplasării pentru confirmarea sosirii și plecării la unitățile la care s-a efectuat deplasarea.

La întoarcerea din deplasare, persoana care a efectuat deplasarea întocmește decontul sumelor cheltuite.

Aceasta constă în înscrierea pe verso a ordinului de deplasare a documentelor justificative depuse și a sumelor aferente, în vederea justificării sumelor cheltuite.

Se vor înscrie și atașa ordinului de deplasare:

- documentele de transport (bilete de tren, bilete de avion, bilete de transport cu autocarul, bonuri de benzină, bilete de transport în comun);
- documentele de cazare (factura de cazare);
- diurna calculată în funcție de perioada de deplasare, pentru care nu este necesară anexarea documentelor justificative;
- alte documente aferente unor achiziții efectuate;
- eventuale documente aferente unor cheltuieli de protocol.

Decontul astfel întocmit, este depus la compartimentul financiar-contabil pentru verificare, pe baza actelor justificative anexate de către titular, la întoarcerea din deplasare sau cu ocazia procurării materialelor, stabilindu-se diferența de primit sau de restituit.

Ordinul de deplasare și decontul este aprobat de către conducătorul unității. Pentru deplasările externe se întocmește **decont de cheltuieli** la întoarcerea din deplasare.

Diurna

Pentru deplasările interne nivelul indemnizației de deplasare este stabilit conform reglementărilor legale în vigoare la data deplasării. La data prezentei, plafonul pentru sumele care sunt neimpozabile și nespuse contribuțiilor sociale este de 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat. Acest plafon se aplică atât pentru diurnele interne cât și pentru cele externe.

Indemnizația primită de angajați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, precum și orice alte sume de aceeași natură, pentru partea care depășește plafonul descris mai sus se asimilează veniturilor de natură salarială și se includ în calculul veniturilor impozabile și în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii.

Aceste sume nu se înregistrează în conturile de cheltuieli cu salariile ci în contul de cheltuieli cu deplasările.

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor specifice deplasării

- acordarea avansului la plecarea în deplasare pe baza dispoziției de plată:

542	=	5311
Avansuri de trezorerie		Casa în lei

- la depunerea decontului:

- cheltuielile cu transportul (bonuri combustibil, bilete):

%	=	401
---	---	-----

625/analitic transport

Furnizori

Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări

- 4426
TVA deductibilă
- plata:
401 = 542
Furnizori Avansuri de trezorerie
- diurna:
625/analitic diurnă = 542
Avansuri de trezorerie
- Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
- cazare:
- % = 401
625/analitic cazare Furnizori
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
4426
TVA deductibilă
- 401 = 542
Furnizori Avansuri de trezorerie
- încasarea diferenței de restituit de la salariat pe baza dispoziției de încasare:
5311 = 542
Casa în lei- Avansuri de trezorerie
 - plata unei diferențe către salariat pe baza dispoziției de plată:
542 = 5311
Avansuri de trezorerie Casa în lei

La finele lunii, la întocmirea statului de salarii se cuprind și drepturile salariale cuvenite persoanei care a efectuat deplasarea, formate din salariul brut cuvenit și diurna pentru valoarea care depășește plafonul stabilit prin lege.

Pentru deplasările externe

Cheltuielile se recunosc în contabilitate la cursul din data efectuării operațiunilor.

Pg

mo

Diferențele de curs valutar între valoarea avansului de trezorerie acordat la cursul de schimb valutar BNR din data acordării avansului și înregistrarea cheltuielilor la cursul de schimb valutar de la data decontului sau de la data efectuării operației (data înscrisă pe facturi sau bonuri) se recunosc ca și venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

La acordarea avansului în valută se utilizează cursul de schimb valutar comunicat de BNR valabil pentru ziua acordării avansului.

- acordarea avansului la plecarea în deplasare, pe baza dispoziției de plată:

542	=	5124
Avansuri de trezorerie		Banca în valută

- înregistrarea cheltuielilor aferente deplasării efectuate din avansul primit la plecarea în deplasare, la depunerea decontului:

625/analitic	=	542
Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări		Avansuri de trezorerie

- restituirea avansului necheltuit pe baza dispoziției de încasare în valută:

5124	=	542
Banca în valută		Avansuri de trezorerie

- înregistrarea diferențelor de curs valutar:
 - nefavorabile

665	=	542
Cheltuieli din diferențe de curs valutar		Avansuri de trezorerie

- favorabile

542	=	765
Avansuri de trezorerie		Venituri din diferențe de curs valutar

Politici contabile în cazul operațiunilor de reorganizare (fuziune, divizare, lichidare)

Metoda de evaluare aleasă este:

- metoda activului net contabil

Metoda activului net contabil presupune că valorile utilizate în cadrul operațiunilor de reorganizare se bazează pe activul net contabil. Elementele bilanțiere sunt preluate la valoarea la care acestea au fost evidențiate în contabilitatea societății care le cedează.

În cazul fuziunii prin absorbție se realizează următoarele operațiuni:

- Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților care fuzionează, precum și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie.
- Întocmirea situațiilor financiare anuale.
- Determinarea, activului net contabil, potrivit formulei:

$$\text{Activ net contabil} = \text{Total active} - \text{Total datorii}$$

- Evaluarea societății; determinarea aportului net;
Valoarea societății stabilită în urma evaluării se utilizează numai pentru calculul raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale și, implicit, al primei de fuziune.

În cazul metodei activului net contabil, aportul net de fuziune luat în considerare la determinarea raportului de schimb este reprezentat de activul net contabil.

În cazul metodei evaluării globale, aportul net de fuziune se determină de evaluatori autorizați potrivit legii;

- Determinarea raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale, folosit pentru a stabili capitalul societății absorbante, prin:
 - determinarea valorii contabile a acțiunilor/părților sociale ale societăților care fuzionează, prin raportarea activului net contabil/aportului net la numărul de acțiuni/părți sociale existente;
 - stabilirea raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale, prin raportarea valorii contabile a unei acțiuni/părți sociale a societății absorbite la valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale a societății absorbante.

În cazul în care activul net contabil al societății absorbite sau al societății absorbante este negativ, raportul de schimb al acțiunilor/părților sociale se stabilește potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților societăților intrate în fuziune.

În cazul societății absorbante

- Determinarea numărului de acțiuni/părți sociale de emis pentru remunerarea activului net contabil/aportului net de fuziune, fie prin raportarea activului net aportat/aportului net al societății

91

huc

- absorbite la valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale a societății absorbante, fie prin înmulțirea numărului de acțiuni/părți sociale ale societății absorbite cu raportul de schimb;
- Majorarea capitalului social la societatea absorbantă, cu suma rezultată din înmulțirea numărului de acțiuni/părți sociale de emis de societatea absorbantă cu valoarea nominală a unei acțiuni/părți sociale a acestei societăți;
 - Calcularea primei de fuziune, ca diferență între valoarea aportului rezultat din fuziune și valoarea cu care a crescut capitalul social al societății absorbante.

În cazul fuziunii prin contopire

- Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților care fuzionează, precum și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie.
- Întocmirea situațiilor financiare anuale
- Determinarea, activului net contabil, potrivit formulei:

$$\text{Activ net contabil} = \text{Total active} - \text{Total datorii}$$

- Evaluarea societății; determinarea aportului net.

Valoarea societății stabilită în urma evaluării se utilizează numai pentru calculul raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale și, implicit, al primei de fuziune.

În cazul metodei activului net contabil, aportul net de fuziune luat în considerare la determinarea raportului de schimb este reprezentat de activul net contabil.

În cazul metodei evaluării globale, aportul net de fuziune se determină de evaluatori autorizați potrivit legii;

- Determinarea valorii capitalului social al societății nou-constituite în urma fuziunii prin potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților a societăților participante la fuziune.
- Înregistrarea în contabilitatea a operațiunilor din fuziune:

În cazul societății absorbante:

- Înregistrarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii primite ca aport:
 - înregistrarea majorării capitalului social și a primei de fuziune:

$$\begin{array}{l} 456 \\ \text{Decontări cu acționarii privind} \\ \text{capitalul} \end{array} = \frac{\quad}{1012} \%$$

- | | | |
|---|---|---|
| | | Capital subscris vărsat |
| | | 1042 |
| | | Prime de fuziune/divizare |
| - preluarea elementelor de natura activelor: | = | 891 |
| % | | Bilanț de deschidere |
| 2xx | | |
| 3xx | | |
| 4xx | | |
| 5xx | | |
| - preluarea elementelor de natura datoriilor: | = | % |
| 891 | | 4xx |
| Bilanț de deschidere | | 456 |
| | | Decontări cu acționarii privind capitalul |

În cazul societății absorbite:

- | | | |
|---|---|---|
| - scoaterea din evidență a elementelor de natura capitalurilor proprii transferate: | = | 456 |
| % | | Decontări cu acționarii privind capitalul |
| 1012 | | |
| Capital subscris vărsat | | |
| 105 | | |
| Rezerve din reevaluare | | |
| 106 | | |
| Rezerve | | |
| 117 | | |
| Rezultatul reportat | | |
| - scoaterea din evidență a elementelor de natura activelor transferate: | = | 2xx |
| 281 | | |
| Amortizări privind imobilizările corporale | | Clasa 2 |
| 892 | = | % |
| Bilanț de închidere | | 2xx |
| | | 3xx |
| | | 4xx |
| | | 5xx |
| - scoaterea din evidență a elementelor de natura datoriilor transferate: | = | 892 |
| % | | Bilanț de închidere |
| 419 | | |
| Clienți – creditor | | |

456
Decontări cu acționarii privind
capitalul
491
Ajustări pentru deprecierea
creanțelor – clienți

În cazul divizării se realizează:

- Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie.
- Întocmirea situațiilor financiare anuale de către societatea care se divizează.
- Determinarea, activului net contabil, potrivit formulei:

$$\text{Activ net contabil} = \text{Total active} - \text{Total datorii}$$

- Evaluarea societății și determinarea aportului net.
- Determinarea raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale, folosit pentru a stabili capitalul societății beneficiare deja existente.

În cadrul acestei etape se efectuează:

a) determinarea valorii contabile a acțiunilor/părților sociale ale societăților care participă la divizare, prin raportarea activului net contabil/aportului net la numărul de acțiuni/părți sociale existente;

b) stabilirea raportului de schimb al acțiunilor/părților sociale, prin raportarea valorii contabile a unei acțiuni/părți sociale a societății care se divizează la valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale a societății(lor) beneficiară(e) deja existentă(e);

- Determinarea numărului de acțiuni/părți sociale de emis pentru remunerarea activului net contabil/aportului net de divizare, fie prin raportarea activului net aportat/aportului net al societății care se divizează la valoarea contabilă a unei acțiuni/părți sociale a societății(lor) beneficiară deja existentă, fie prin înmulțirea numărului de acțiuni/părți sociale ale societății care se divizează cu raportul de schimb;
- Majorarea capitalului social al societății beneficiare deja existente, cu suma rezultată din înmulțirea numărului de acțiuni/părți sociale de emis de societatea beneficiară deja existentă cu valoarea nominală a unei acțiuni/părți sociale de la această societate;
- Calcularea primei de divizare, ca diferență între valoarea aportului la societatea beneficiară și valoarea cu care a crescut capitalul social al acesteia/acestora
- Determinarea, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor/asociaților a societăților participante la divizare, a valorii capitalului social al societăților nou-constituite în urma divizării prin transferul în totalitate sau parțial al patrimoniului societății divizate;
- Identificarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societății care se divizează, care se transmit societății beneficiare.

94

[Signature]

Reflectarea în contabilitatea societății divizate a transmiterii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ca urmare a divizării.

- scoaterea din evidență a elementelor de natura capitalurilor proprii transferate:

%	=	456
1012		Decontări cu acționarii privind capitalul

Capital subscris vărsat

105

Rezerve din reevaluare

106

Rezerve

117

Rezultatul reportat

- scoaterea din evidență a elementelor de natura activelor transferate:

281	=	2xx
Amortizări privind imobilizările corporale		Clasa 2

892	=	%
Bilanț de închidere		2xx

3xx

4xx

5xx

- scoaterea din evidență a elementelor de natura datoriilor transferate:

%	=	892
4xx		Bilanț de închidere

Clasa 4

456

Decontări cu acționarii privind capitalul

În situația dizolvării și lichidării societăților comerciale se parcurg următoarele etape:

- Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților comerciale care urmează să se lichideze și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie.

95

[Signature]

- Întocmirea situațiilor financiare anuale.
- Stabilirea operațiunilor care urmează să fie efectuate în numele societății comerciale.
- Valorificarea elementelor de activ (vânzarea imobilizărilor și a stocurilor, încasarea creanțelor, a investițiilor financiare pe termen scurt etc.).
- Achitarea datoriilor societății comerciale către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și a celorlalte obligații sociale către alte fonduri, salariați și alți terți.
- Stabilirea rezultatului lichidării (profit sau pierdere).
- Întocmirea bilanțului, rezultat în urma lichidării ce stă la baza efectuării partajului și calculul impozitelor datorate potrivit legii.
- Restituirea contravalorii capitalului social, a rezervelor, profitului reportat și profitului curent:

%	=	456/analitic
1012		Decontări cu acționarii privind capitalul
Capital social		
1061		
Rezerve legale		
1068		
Alte rezerve		
117		
Rezultat reportat		
121		
Profit sau pierdere		

Suma ce depășește aportul inițial se impozitează cu cota de 16%.

- reținerea impozitului:

456/analitic	=	446
Decontări cu acționarii privind capitalul		Alte taxe și impozite

- virarea impozitului pe dividende:

446	=	5121
Alte taxe și impozite		Conturi la bănci în lei

- plata sumelor nete:

456/analitic	=	5121
--------------	---	------

Decontări cu acționarii privind
capitalul

Conturi la bănci în lei

Politici contabile privind aplicarea sistemului TVA la încasare

Prevederi generale aplicabile indiferent de sistemul de TVA pentru care a optat societatea

Dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor efectuate de la o persoană care aplică sistemul TVA la încasare, este amânat până la data la care taxa aferentă bunurilor și serviciilor care i-au fost livrate/prestate, a fost plătită furnizorului/prestatorului său.

Taxa pe valoarea adăugată din facturile primite de la persoanele ce aplică sistemul de TVA la încasare ce au mențiunea „TVA la încasare”, se va deduce numai la plata acestor facturi.
Societatea Univers T S.A. aplică sistemul normal de TVA.

În cazul aplicării sistemului de TVA la încasare de către furnizorii Univers T S.A., se adaptează Jurnalul de cumpărări astfel încât acestea să cuprindă informații privind:

- Facturile primite
- Documentelor de plată aferente
- Taxa deductibilă
- Taxa nedeductibilă ca urmare a neefectuării plății

Indiferent de sistemul de TVA pentru care a optat societatea sau pentru care se încadrează, TVA este deductibil în funcție de sistemul adoptat de furnizor:

- la data facturării, pentru societățile care nu adoptă TVA la încasare
- la data plății, pentru societățile care adoptă TVA la încasare.