

Nota 6.

POLITICI CONTABILE ZAREA SA - 2013

IDENTIFICAREA SOCIETATII COMERCIALE

Zarea SA a fost infiintata prin Hotararea Guvernului nr.1353/1990, publicata in MO 135/27.12.1990, Partea I , Anexa 18 , prin transformarea Intreprinderii Vinuri si Sampanie Zarea Bucuresti (IVS Zarea) in Zarea SA.

Activitatea de baza a societatii o reprezinta fabricarea si comercializarea bauturilor, respectiv vinuri spumoase, vinuri spumante, spumant fara alcool, bauturi intermediare si bauturi spirtoase.

CADRUL DE REGLEMENTARE

Legislatia in domeniul contabilitatii aplicata de Zarea SA, pe baza careia s-au elaborat prezentele politici contabile , este reprezentata de urmatoarele:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata .

- Ordinul Ministrului Finantelor publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

- Ordinul Ministrului Finantelor publice nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii.

- Ordinul Ministrului Finantelor publice nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune.

- Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile;

- Legea 31/1990 privind societatile comerciale , republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art.34 din legea contabilitatii nr.82 /1991 , republicata , Zarea SA se incadreaza in categoria entitatilor ale caror situatii financiare anuale sunt supuse auditului financiar. Situatiile financiare anuale ale Zarea SA se auditeaza de auditori finaciari , membrii ai Camerei Auditorilor Financiari din Romania.

MONEDA DE RAPORTARE

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala , cat si in valuta. Prin valuta se intelege alta moneda decat leul.

Situatiile financiare anuale se intocmesc in limba romana si in moneda nationala.

Documentele justificative si financiar contabile pot fi intocmite si intr-o alta limba si alta moneda (daca acest fapt este prevazut expres printr-un act normativ-exemplu factura pct,6 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul Ministrului Economiei si Finantelor nr.3512/2008).

PRECIZARE OBIECTIV POLITICI CONTABILE

Prezentele politici contabile aplicabile entitatii, cuprind reguli de recunoastere , evaluare si prezentare in situatiile financiare a elementelor de bilant si cont de profit si pierdere si reguli pentru conducerea contabilitatii in societatea Zarea SA.

Prezentele politici contabile sunt stabilite in baza OMFP nr.3055/2009. In cazul efectuarii unor operatiuni pentru care nu exista prevedere expresa in prezentele politici contabile , conducerea compartimentului financiar-contabil va efectua inregistrarile in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile , cu completarea si aprobarea ulterioara a politicilor contabile, dar nu mai tarziu de intocmirea situatiilor financiare anuale.

Prezentele politici contabile trebuie aplicate cu respectarea legislatiei in general si a celei care reglementeaza aspectele financiar- contabile (ordine ale ministrului finantelor publice, etc).

Prezentele politici contabile se aplica incepand cu situatiile financiare anuale ale exercitiului financiar 2013.

Reglementarile contabile aprobate prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.3055/2009 , permit modificarea politicilor contabile in urmatoarele situatii:

- a) La initiativa societatii comerciale (apare ca modificare exceptionala in situatia societatii comerciale si pentru obtinerea unor informatii credibile si mai relevante), caz in care modificarea trebuie justificata in notele explicative la situatiile financiare anuale;
- b) Decizia unei autoritati competente , caz in care modificarea nu trebuie justificata in notele explicative la situatiile financiare, ci doar mentionata in acestea.

Prezentele politici contabile au fost elaborate astfel incat sa asigure furnizarea, prin situatiile financiare anuale , a unor informatii:

Inteligibile , in sensul de a fi usor de inteles de utilizatori;

Relevante , relevanta unei informatii este influentata de natura sa si de pragul de semnificatie; o informatie este semnificativa daca omisiunea sau prezentarea sa eronata pot influenta deciziile economice ale utilizatorilor , luate pe baza situatiilor financiare anuale.

Credibile, in sensul ca trebuie sa fie astfel prezentate incat acestea sa nu contina erori semnificative, sa fie neutre, complete astfel incat utilizatorii sa aiba incredere.

Comparable, situatiile financiare ale societatii trebuie sa fie caracterizate prin comparabilitate in timp, pentru a putea identifica tendintele in pozitia financiara si performantele sale.

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Erorile aferente exercitiului curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.

Erorile semnificative aferente exercitiilor precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi , pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.

Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar-contabile in sensul denaturarii semnificative; se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea influenta deciziile economice ale utilizatorilor , luate pe baza situatiilor financiare anuale.

In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente , corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare.

UTILIZAREA ESTIMARILOR IN CONTABILITATE

Datorita incertitudinilor inerente in desfasurarea activitatilor , unele elemente ale situatiilor financiare anuale nu pot fi evaluate cu precizie , ci doar estimate.(exemplu estimarea clientilor incerti , uzurii morale a stocurilor, duratei de viata utile etc.)

Procesul de estimare implica rationamente bazate pe cele mai recente informatii credibile avute la dispozitie.

Efectul modificarii unei estimari contabile se va recunoaste prin includerea sa in rezultatul:

- perioadei in care a avut loc modificarea, daca aceasta afecteaza numai perioada respectiva (exemplu ajustarea pentru client incerti)
- perioada in care are loc modificarea si al perioadelor viitoare , daca modificarea are efect si asupra acestora (durata de viata utila a imobilizarilor corporale).

CONCEPTE SI PRINCIPII CONTABILE GENERALE

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare anuale, evaluarea trebuie facuta pe o baza prudenta, in special:

- in contul de profit si pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilantului;
- trebuie sa se tina cont de toate datoriile aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia;
- trebuie sa se tina cont de toate datoriile previzibile si pierderile potentiale aparute in cursul exercitiului financiar curent sau al unui exercitiu financiar precedent , chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia.
- trebuie sa tina cont de toate deprecierile, indiferent daca rezultatul exercitiului este pierdere sau profit.

Principiul independentei exercitiului

Trebuie sa se tina cont de veniturile si cheltuielile aferente exercitiului financiar, indiferent de data incasarii sau platii acestor venituri si cheltuieli , in baza documentelor justificative.

Astfel, se vor evidenta în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită 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 „ Facturi de întocmit “).

În toate cazurile , înregistrarea în aceste conturi se efectuează în baza documentelor justificative (avize de expedite, situații de lucrări etc).

Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii.

Conform acestui principiu , componentele elementelor de active și datorii trebuie evaluate separat.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercitiului financiar precedent.

Modificarea politicilor contabile se efectuează numai pentru perioadele viitoare , începând cu exercitiul financiar următor celui în care s-a luat decizia modificării politicii contabile. Nu sunt permise modificări ale politicilor contabile pe parcursul unui exercițiu financiar.

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 raportat , a erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente , nu se consideră încălcare a principiului intangibilității.

Principiul necompensării

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă. 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 cazul schimbului de active , în Contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoatere din evidență și cea de cumpărare /intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul se aplică în mod similar și în cazul prestațiilor reciproce de servicii.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor de bilant si contul de profit si pierdere se face tinand seama de fondul economic al tranzactiei sau al operatiunii raportate si nu numai de forma juridica a acestora.

Evenimentele si operatiunile economico-financiare trebuie evidentiata in Contabilitate, asa cum se produc , in baza documentelor justificative. Documentele care au stat la baza inregistrarii in Contabilitate a operatiunilor economico-financiare trebuie sa reflecte tocmai modul cum acestea se produc, respectiv sa fie in concordanta cu realitatea. De asemenea , contractele incheiate intre parti trebuie sa prevada modul de derulare a operatiunilor si sa respecte cadrul legal existent.

Principiul pragului de semnificatie

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

- acestea reprezinta o suma nesemnificativa;
- o astfel de combinatie ofera un nivel mai mare de claritate , cu conditia ca elementele astfel combinate sa fie prezentate separate in notele explicative.

Continuitatea activității

Natura activității Societății și incertitudinile existente în România referitor la rezultatul politicilor economice curente fac posibilă apariția unor variații imprevizibile și considerabile în ceea ce privește intrările viitoare de numerar. Cu toate acestea, managementul Societății consideră că nu există premisele apariției vreunei probleme care să o determine să nu-și poată continua activitatea în viitorul previzibil (minim 12 luni) și, prin urmare, Situațiile financiare sunt întocmite conform principiului continuității activității.

Situatii comparative

Acolo unde a fost cazul, in notele explicative ,informatiile comparative aferente anului 2012 au fost reclasificate astfel incat pozitiile financiare si rezultatele Societatii sa fie intr-o baza conforma cu clasificarile folosite pentru anul 2013.

REGULI DE EVALUARE SI DOCUMENTE FINANCIAR-CONTABILE

Evaluarea la data intrarii in entitate

La data intrarii in entitate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in Contabilitate la valoarea de intrare , care se stabileste astfel:

- a) La cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros;

- b) La cost de productie – pentru bunurile produse in entitate;
- c) La valoarea de aport ,stabilita in urma evaluarii – pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;
- d) La valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

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

Valoarea justa a activelor se determina, in general, dupa datele de evidente de pe piata , printr-o evaluare efectuata , de obicei , de profesionisti calificati in evaluare.

Costul de productie cuprinde costul de achizitie a materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuielile de productie direct atribuibile bunului.

Societatea foloseste metoda costului standard pentru determinarea costului de productie in timpul lunii.

La sfarsitul perioadei se calculeaza diferenta dintre costul standard si costul efectiv; si soldurile conturilor de diferente se cumuleaza cu soldurile conturilor de stocuri, la pret de inregistrare, astfel incat aceste conturi sa reflecte valoarea stocurilor la costul de productie.

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

Metoda de evaluare folosita de Societate la iesirea din gestiune (in productie) a stocurilor de materii prime si materiale, precum si la iesirea produselor finite si a marfurilor este FIFO.

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

In costul de achizitie se includ de asemenea si comisioanele, taxele notariale , cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile , atribuibile direct bunurilor respective.

Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise pe factura de achizitie ajusteaza, in sensul reducerii , costul de achizitie al bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii , respectiv acordate ulterior facturarii , indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in Contabilitate (contul 609-Reduceri comerciale primite, respectiv contul 709 Reduceri comerciale acordate), pe seama conturilor de terti, si nu afecteaza costul de achizitie.

Reducerile comerciale pot fi:

- *Rabaturile* , care se primesc pentru defecte de calitate si se practica asupra pretului de vanzare,
- *Remizele*, care se primesc in cazul vanzarilor superioare volumului convenit sau daca cumparatorul are un statut preferential;
- *Risturnele* , care sunt reduceri de pret calculate asupra ansamblului tranzactiilor efectuate cu acelasi tert., in decursul unei perioade determinate.

Reducerile financiare nu afecteaza costul de achizitie; ele sunt sub forma de sconturi de decontare acordate pentru achitarea datoriilor inainte de termenul normal de exigibilitate.

Reducerile financiare primite de la furnizor reprezinta venituri ale perioadei indiferent de perioada la care se refera (contul 767 „Venituri din sconturi obtinute”). La furnizor , aceste reduceri acordate reprezinta cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera.

Evaluarea la inventar si prezentarea elementelor in bilant

Evaluarea la inventar

In scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, societatile comerciale trebuie sa procedeze la inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

In situatiile financiare anuale, elementele de natura activelor , datoriilor si capitalurilor proprii se reflecta si se evalueaza la valoarea contabila, pusa de acord cu rezultatele inventarierii. Regulile de evaluare se aplica inclusiv in cazul bunurilor care au fost aduse drept aport la capital si al activelor in curs de executie.

Potrivit reglementarilor contabile , valoarea contabila a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut in bilant dupa ce se deduc amortizarea cumulate, pentru activele amortizabile si pierderile acumulate din depreciere pentru pierdere de valoare.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplica principiul prudentei, potrivit caruia se va tine seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura activelor inregistrate la cost, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila se evidentiaza distinct in Contabilitate in conturi de ajustari , aceste elemente mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

Evaluarea imobilizarilor corporale si necorporale , cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei. Fac obiectul evaluarii si imobilizarile in curs de executie.

Corectarea valorii imobilizarilor necorporale si corporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza in functie de tipul de depreciere existent , fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare , in cazul in care se constata o depreciere ireversibila , fie prin constituirea sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere , in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Pentru calculul amortizarii se foloseste metoda de amortizare liniara de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, dupa cum urmeaza:

Echipamente	3 - 15 ani
Mijloace de transport	4 - 6 ani
Mobilier si echipament de birou	3 -15 ani
Software	2 - 3 ani

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu luna urmatoare punerii in functiune.

Marcile comerciale se amortizeaza din punct de vedere contabil pe durata nelimitata. Din punct de vedere fiscal acestea se amortizeaza pe o durata de 10 ani.

Evaluarea si prezentarea elementelor la data bilantului.

Evaluarea imobilizarilor corporale la data bilantului se efectueaza la cost , mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere sau la valoarea reevaluada , aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii , mai putin orice amortizare si orice pierdere din depreciere cumulate.

Cele 2 terenuri ale Societatii au fost reevaluate la 31 Decembrie 2011 de catre un expert evaluator ANEVAR..

Situatia terenurilor la data bilantului se prezinta astfel:

Teren amplasament	Cost istoric	Rezerve din reevaluare	Valoare reevaluada
B-dul Bucurestii Noi nr.176	95,900	25,340,934	25,436,834
Sos. Bucuresti - Ploiesti nr. 954A	52,852	5,144,503	5,197,355
TOTAL	148.752	30.485.437	30.634.189

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuarii lor, iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Evaluarea stocurilor se efectueaza la valoarea contabila, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea realizabila neta, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta , prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.

Prin *valoare realizabila neta* a stocurilor se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii , minus costurile estimate pentru finalizarea bunului , atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Evaluarea creantelor si a datoriilor se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata; diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in Contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor.

Pentru creantele incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilant a creantelor si a datoriilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute se face la cursul valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant , valoarea creantelor astfel evaluate se diminueaza cu ajustarile pentru pierdere de valoare.

Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar 2013 au fost:

1 EUR = 4,4847 RON

1 PLN = 1,0812 RON

1 USD = 3,2551 RON

Disponibilitatile banesti si alte valori similare in valuta se evalueaza la bilant ,la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Titlurile pe termen scurt (actiuni si alte investitii financiare) admise la tranzactionare pe o piata reglementata , se evalueaza la valoarea de cotation din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate , la costul istoric , mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (actiuni si alte investitii financiare) se evalueaza la costul istoric , mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Capital social

Capitalul social compus din actiuni comune este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

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

Castigurile sau pierderile legate de emiterea, rascumpararea, vanzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii ale entitatii (actiuni, parti sociale) sunt recunoscute direct in capitalurile proprii in liniile de „Castiguri / sau Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii”.

Beneficiile angajatilor - în cursul normal al activității, Societatea face plăți fondurilor de sănătate, pensii și șomaj de stat în contul angajaților săi la ratele statutare. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român. Aceste costuri sunt recunoscute în contul de profit și pierdere odată cu recunoașterea salariilor.

Angajații beneficiază de asemenea de tichete de masa acordate in condițiile legii.

Societatea nu acorda alte tipuri de beneficii angajatilor sai.

Costurile îndatorării

Costurile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt contabilizate la cheltuieli, corespunzător perioadelor aferente și contractelor de credit.

Rezultat reportat si rezerve

In conformitate cu legislația din Romania, societatile trebuie sa repartizeze o valoare egala cu cel puțin 5% din profitul înainte de impozitare in rezerve legale, pana cand acestea ating 20% din capitalul social. In momentul in care a fost atins acest nivel, societatea poate efectua alocari suplimentare in functie de necesitatile proprii.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vanzarea de stocuri sunt inregistrate in momentul in care riscurile semnificative si avantajele detinerii proprietatii asupra bunurilor sunt transferate clientului. Sumele reprezentand veniturile nu includ taxele de vanzare (TVA), dar includ discounturile comerciale acordate. Reducerile financiare acordate clientilor (sconturile) sunt inregistrate ca si cheltuieli financiare ale perioadei fara a altera valoarea veniturilor companiei.

Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent, conform legislației românești referitoare la impozitul pe profit.

La înregistrarea impozitului pe profit curent, Societatea calculeaza impozitul pe profit anual pe baza legislației fiscale românești în vigoare la data întocmirii bilanțului. Rata de impozit aplicabila pentru 2013 este de 16% (2012:16%).

Pentru obligatiile curente (legale sau implicite) legate de plata datoriilor catre stat si alte autoritati locale, generate de un eveniment anterior, pentru stingerea carora este probabil sa fie necesara o iesire de resurse sau o diminuare de creante care sa afecteze beneficiile economice, sunt recunoscute provizioane pentru taxe in cazul in care poate fi realizata o buna estimare a valorii acestor obligatii.

Partile afiliate sau legate

In conformitate cu OMF 3055/2009, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) deține majoritatea drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților într-o altă entitate, denumită în continuare filială;
- b) este acționar sau asociat al unei entități și majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale entității în cauză (filială) care au îndeplinit aceste funcții în cursul exercițiului financiar, în cursul exercițiului financiar precedent și până în momentul întocmirii situațiilor financiare anuale consolidate au fost numiți doar ca rezultat al exercitării drepturilor sale de vot;
- c) este acționar sau asociat al unei filiale și deține singură controlul asupra majorității drepturilor de vot ale acționarilor sau asociaților acelei filiale, ca urmare a unui acord încheiat cu alți acționari sau asociați;

- d) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a exercita o influență dominantă asupra acelei filiale, în temeiul unui contract încheiat cu entitatea în cauză sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, dacă legislația aplicabilă filialei permite astfel de contracte sau clauze;
- e) societatea-mamă deține puterea de a exercita sau exercită efectiv o influență dominantă sau control asupra unei filiale;
- f) este acționar sau asociat al unei filiale și are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administrație, conducere și de supraveghere ale acelei filiale;
- g) societatea-mamă și filiala sunt conduse pe o bază unificată de către societatea-mamă.

O entitate este „legată” de o alta entitate dacă:

- a) entitatea și societatea fac parte din același grup (ceea ce înseamnă că fiecare societate-mamă, filială sau filială membră este legată celorlalte entități);
- b) o entitate este o întreprindere asociată sau o asociere în participație a unei entități membre a unui grup din care face parte și cealaltă entitate;
- c) ambele entități sunt asocieri în participație ale aceleiași părți terțe;
- d) o entitate este o asociere în participație a unei terțe părți, iar cealaltă entitate este o întreprindere asociată a părții terțe;
- e) entitatea este un plan de beneficii postangajare în beneficiul angajaților societății sau ai unei entități legate societății. Dacă societatea în sine este un asemenea plan, angajatorii care finanțează planul sunt, de asemenea, legați societății;
- f) entitatea este controlată sau controlată în comun de către o persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei legate
- g) o persoană legată care deține controlul sau controlul comun asupra societății are o influență semnificativă asupra societății sau face parte din personalul-cheie din conducerea societății (sau din conducerea unei societăți-mamă a societății)..

O persoana legată este definită ca o persoana care:

- a) deține controlul sau controlul comun asupra societății;
- b) are o influență semnificativă asupra societății; sau
- c) face parte din personalul-cheie din conducerea societății sau din conducerea unei societăți-mamă a societății.

Contabilitatea angajamentelor și altor 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, denumite și conturi de ordine și evidență.

În această categorie se cuprind angajamente (giruri, cauțiuni, garanții) acordate sau primite în relațiile cu terții, imobilizări corporale luate cu chirie, valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie, debitori scoși din activ urmăriți în continuare, redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate, efecte scontate neajunse la scadență, precum și alte valori.

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 unui sau mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

O datorie contingentă poate fi:

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

Datoriile contingente sunt continuu evaluate pentru a determina dacă a devenit probabilă o ieșire de resurse care încorporează beneficiile economice.

Activele și datoriile contingente sunt prezentate în notele la situațiile financiare.

Evaluarea la data iesirii din Societate

La data iesirii din Societate sau la darea in consum , bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt inregistrate in Contabilitate (de exemplu , valoarea reevaluada pentru imobilizarile corporale care au fost reevaluate sau valoarea justa pentru titlurile pe termen scurt admise la tranzactionare pe o piata reglementata).

Activele constatate minus in gestiune se scot din evidenta la data constatarii lipsei acestora.

La scoaterea din evidenta a activelor ,se reiau la venituri ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

Directorat ,

Emil Popescu

Dumitru Tosa

Sorin Furdui