S.N. Radiocomunicații S.A.
CABINET PREȘEDINTE
Nr. ..... fil.
Ziua 12 Luna Ian. Anul 2018

DECIZIA nr.1 din 30 Ianuarie 2018
a Consiliului de Administrație al
Societății Naționale de Radiocomunicații SA

- Extras -

În temeiul prevederilor Actului Constitutiv al Societății Naționale de Radiocomunicații S.A., Consiliul de Administrație convocat în ședință, în data de 30 Ianuarie 2018:

5. ***A luat la cunoștință*** Nota de prezentare înregistrată cu nr. ***CA/07/29.01.2018*** și ***aprobă*** Politicile contabile ale Societății Naționale de Radiocomunicații S.A. întocmite în conformitate cu standardele internaționale de raportare financiară .

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII S.A
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
Prin P R E Ş E D I N T E
Traian ULARU

Se aprobă,

DIRECTOR GENERAL

Eugen BRAD



POLITICI CONTABILE

la nivelul S.N. Radiocomunicaţii SA

elaborate în baza Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, emisă de către Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate şi cu Ordinul nr.2844/12.12.2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu standardele internaţionale de raportare financiară.

DIRECTOR EXECUTIV ECONOMIC,

Adrian LUPU

Cuprins

1. DETALII PRIVIND SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII 3
2. CADRUL LEGAL 3
3. OBIECTIVE 5
4. APROBARE 6
5. PRINCIPII GENERALE 6
5.1 MONEDA FUNCȚIONALĂ ȘI MONEDA DE PREZENTARE 6
5.2.UTILIZATORII SITUAȚIILOR FINANCIARE 6
5.3. CARACTERISTICILE CALITATIVE ALE SITUAȚIILOR FINANCIARE 7
5.4. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE 7
5.5. CONCEPTE ȘI PRINCIPII CONTABILE GENERALE 9
5.6. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI 12
5.7 DOCUMENTE FINANCIAR CONTABILE 13
5.8 CONTINUTUL ȘI FORMA SITUAȚIILOR FINANCIARE 13
6. POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE 15
6.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE 15
6.2. IMOBILIZĂRI CORPORALE 23
6.3. INSTRUMENTE FINANCIARE 43
7. ACTIVE CIRCULANTE 46
7.1 STOCURI 47
7.2. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT 62
7.3. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI 63
8. IMPOZITE AMÂNATE 69
8.1 DEFINIȚII 69
8.2 RECUNOAȘTEREA ÎN BILANȚ 71
8.3 RECUNOAȘTEREA ÎN PROFIT SAU PIERDERE 72
8.4 RECUNOAȘTEREA ÎN AFARA PROFITULUI SAU PIERDERII 72
8.5 PREZENTAREA INFORMAȚIILOR ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE/NOTELE EXPLICATIVE 73
8.6 TRATAMENTE CONTABILE 73
9.TERȚI 74
9.1.CREANȚE 77
9.2. DATORII 89
10. PROVIZIOANE 109
11. SUBVENȚII 116
12.CAPITAL SI REZERVE 116
13. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE 126
13.1. VENITURI 128
13.2. CHELTUIELI 139
14. CONTABILITATEA DE GESTIUNE 148
15. SITUAȚII FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE 159

1. DETALII PRIVIND SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE RADIOCOMUNICAȚII

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii S.A.
Bucureşti, Şoseaua Olteniţei, Nr.103
Număr Registrul Comerţului: j40/7677/1998
Cod Unic de înregistrare: 10881986

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii S.A. este persoană juridică română având forma juridică de societate comercială pe acţiuni.

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii S.A. îşi desfăşoară activitatea în domeniul telecomunicaţiilor, având ca obiect principal de activitate transportul şi difuzarea cu mijloace radio a programelor naţionale de radio şi de televiziune, ca servicii de interes public naţional, precum şi alte servicii în diferite benzi de frecvenţă alocate în acest scop în temeiul legii şi al licenţelor şi autorizaţiilor.

2. CADRUL LEGAL

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii SA are organizată contabilitatea în compartimente distincte şi anume: Contabilitate, Financiar, Planificare si Analiză economică, conduse de Directorul Executiv Economic (potrivit art.10 din Legea Contabilităţii Nr.82/1991, republicată).

Legislaţia în domeniul contabilităţii aplicată de societate, pe baza cărora s-au elaborat prezentele politici contabile, este reprezentată de următoarele:

Legea Contabilităţii Nr. 82/1991 cu modificările şi completările ulterioare; potrivit căreia situaţiile financiare anuale sunt însoţite de o declaraţie scrisă a administratorilor prin care îşi asumă răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale şi confirmă că:

- Politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- Situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată;

- Persoana juridică îsi desfăşoară activitatea în condiţii de continuitate.

Potrivit art.34 din Legea Contabilităţii nr.82/1991, republicată, S.N.Radiocomunicaţii S.A se încadrează în categoria entităţilor ale căror situaţii financiare anuale sunt supuse auditului financiar. Situaţiile financiare anuale ale societăţii se auditează de auditori financiari membrii ai Camerei Auditorilor Financiari din România.

- Ordinul Ministrului Finanţelor Publice Nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară de către unele entităţi cu capital de stat;
- Ordinul Ministrului Finanţelor Publice Nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară;
- Standardele Internaţionale de Contabilitate (IAS) şi Standardele Internaţionale de Raportare Financiară (IFRS), emise de către Consiliul pentru Standarde Internaţionale de Contabilitate (IASB); IFRS 1-IFRS 15/ IAS1-IAS 41;
- Ordinul Ministrului Finanţelor Publice Nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;
- Ordinul Ministrului Finanţelor Publice Nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea şi conducerea contabilităţii de gestiune;
- Ordinul Ministrului Finanţelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile;
- Legea 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată cu modificările şi completările ulterioare.
- Alte acte legislative tinându-se cont de modificările şi completările ulterioare.

Conducerea îşi va exercita raţionamentul profesional pentru elaborarea şi aplicarea unei politici contabile care are drept rezultat informaţii care sunt:

a) relevante pentru necesităţile utilizatorilor de luare a deciziilor economice; şi
b) fiabile, în sensul că situaţiile financiare:
   b1) reflectă cu exactitate poziţia financiară, performanţa financiară şi fluxurile de trezorerie ale entităţii;
   b2) reflectă fondul economic al tranzacţiilor, al altor evenimente şi condiţii, şi nu doar forma juridică;
   b3) sunt neutre, adică lipsite de influenţe;
   b4) sunt prudente; şi
   b5) sunt complete din toate punctele de vedere semnificative.

Prezentele politici contabile se aplică cu respectarea legislaţiei, in vigoare şi a celei specifice care reglementează aspecte financiar-contabile . Politicile contabile aprobate respectă conceptele şi principiile cuprinse în reglementarile contabile .

3. OBIECTIVE

Prezentele POLITICI CONTABILE aplicabile entităţii cuprind reguli de recunoaştere, evaluare şi prezentare în situaţiile financiare a elementelor poziţiei financiare şi ale rezultatului global, precum şi reguli pentru conducerea contabilităţii la Societatea Naţională Radiocomunicaţii S.A.

Prezentele politici contabile trebuie aplicate împreună cu legislaţia care reglementează activitatea specifică a societăţii, cu legislaţia în domeniul contabilităţii şi cu legislaţia naţională în general. Modificarea ulterioara a legislaţiei existente la data elaborării politicilor contabile poate determina modificarea politicilor contabile.

Modificarea politicilor contabile conform IAS 8, trebuie sa intervină numai atunci când:

- este cerută de un Standard sau de o Interpretare;
- conduce la situaţii financiare care oferă informaţii fiabile si mai relevante cu privire la efectele tranzacţiilor, ale altor evenimente sau condiţii asupra poziţiei financiare, performanţei financiare sau fluxurilor de trezorerie ale entităţilor

şi este posibilă în următoarele situaţii:

a) iniţiativa societăţii, caz în care modificarea trebuie justificată în notele explicative la situaţiile financiare anuale. Modificarea poate fi determinată de o situaţie excepţională intervenită în situaţia societăţii sau în contextul în care îşi desfăşoară activitatea sau, obţinerea unor informaţii credibile şi mai relevante. Schimbarea conducătorilor societăţii nu justifică modificarea politicilor contabile.
b) decizie a unei autorităţi competente şi care se impune entităţii (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative ci doar menţionată.

Pot fi prevederi în legislaţie care reglementează unele domenii de activitate şi care pot conduce la înregistrări în contabilitate. De asemenea, legislaţia care reglementează aspectele fiscale, poate determina anumite înregistrări sau restricţionarea efectuării unor înregistrări.

În cazul efectuării unor operaţiuni pentru care nu există prevedere expresă în prezentele politici contabile, conducerea directiei economice va stabili înregistrările contabile în conformitate cu reglementările contabile şi IFRS-urile aplicabile, cu completarea şi aprobarea ulterioară a politicilor contabile aplicate în aceste cazuri, dar nu mai târziu de momentul întocmirii situaţiilor

financiare anuale.

În cazul efectuării unor schimbări de politici contabile informaţiile trebuie prezentate comparativ pentru ca utilizatorii sa poată aprecia dacă noua politica a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei.

4. APROBARE

Administratorii Societatii Nationale de Radiocomunicatii vor aproba politicile contabile pentru operaţiunile derulate inclusiv procedurile contabile proprii pentru situaţiile prevăzute de legislaţie precum şi modificările şi completările ulterioare ale acestora.

5. PRINCIPII GENERALE

5.1 MONEDA FUNCŢIONALĂ ŞI MONEDA DE PREZENTARE

Contabilitatea se ţine în limba româna şi în moneda naţională. Contabilitatea operaţiunilor efectuate în valută se ţine atât în moneda naţională cât şi în valută, prin valută înţelegând altă monedă decât leul.

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii întocmeşte situaţii financiare pentru întreaga sa activitatea care cuprinde şi activitatea sucursalelor sale. Situaţiile financiare anuale individuale se întocmesc în limba română şi în moneda naţională.

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii deţine participaţii la capitalul social al altor societăţi, sub formă de imobilizări financiare. Relaţiile companiei cu entităţile la care deţine participaţii se consideră relaţii cu părţi afiliate şi în situaţia în care este necesar societatea întocmeşte situaţii financiare consolidate potrivit IFRS. Moneda în care sunt întocmite şi prezentate situaţiile financiare consolidate este Leul.

5.2. UTILIZATORII SITUAŢIILOR FINANCIARE

Utilizatorii situaţiilor financiare întocmite în conformitate cu prezentele politici contabile aprobate de administratorii societăţii sunt, în funcţie de necesităţile de informaţii:

a) *Investitorii.* Acţionarii sunt interesaţi de informaţii care le permit să evalueze capacitatea societăţii de a plăti dividende.
b) *Angajaţii.* Personalul angajat şi grupurile sale reprezentative sunt interesaţi de informaţii privind stabilitatea şi profitabilitatea angajaţilor lor. Aceştia sunt interesaţi şi de informaţii

care le permit să evalueze capacitatea societăţii comerciale de a oferi remuneraţii, precum şi oportunităţi profesionale.

c) *Creditorii.* Sunt interesaţi de informaţii care le permit să determine dacă împrumuturile acordate şi dobânzile aferente vor fi rambursate la scadenţă.

d) *Furnizorii şi alţi creditori.* Sunt interesaţi de informaţii care le permit să determine dacă sumele datorate de societate vor fi plătite la scadenţă.

e) *Clienţii.* Sunt interesaţi de informaţii despre continuitatea activităţii societăţii, în special atunci când au o colaborare pe termen lung cu societatea sau sunt dependenţi de ea.

f) *Instituţiile statului şi alte autorităţi.* Sunt interesate de alocarea resurselor şi, implicit, de activitatea societăţii comerciale.

g) *Publicul.* Situaţiile financiare pot ajuta publicul furnizând informaţii referitoare la evoluţiile recente şi tendinţele legate de prosperitatea societăţii şi a sferei sale de activitate.

5.3. CARACTERISTICILE CALITATIVE ALE SITUAŢIILOR FINANCIARE

Prezentele politici contabile au fost elaborate astfel încât să asigure furnizarea, prin situaţiile financiare anuale, a unor informaţii care să fie:

- relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor
- să asigure o reprezentare exactă printr-o descriere completă, neutră şi fără erori
- inteligibile, în sensul de a fi uşor de înţeles de utilizatori
- verificabile pentru a asigura utilizatorii că informaţiile reprezintă exact fenomenele economice pe care îşi propun să le reprezinte
- oportune, în sensul de a fi disponibile factorilor decizionali pentru ca aceştia să ia decizii în timp util
- comparabile, asigurând comparabilitatea în timp a situaţiilor financiare.

5.4. CORECTAREA ERORILOR CONTABILE

Corectarea erorilor contabile se realizează prin aplicarea prevederilor IAS 8-*Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile şi erori.*

Corectarea erorilor se face la data constatării lor.

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exerciţiul financiar curent, fie la exerciţiile financiare precedente.

Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente nu determină modificarea situaţiilor financiare publicate pentru acele exerciţii.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni şi declaraţii eronate cuprinse în situaţiile financiare ale entităţii pentru una sau mai multe perioade anterioare. Acestea pot fi informaţii disponibile sau care ar fi putut fi obţinute în mod rezonabil şi luate în considerare, la momentul în care situaţiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise. Astfel de erori includ efectele greşelilor matematice, greşelilor de aplicare a politicilor contabile, ale ignorării sau interpretării greşite a evenimentelor şi fraudelor.

Corectarea erorilor aferente exerciţiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit şi pierdere.

Cu ocazia avizării situaţiilor financiare anuale, pentru erorile semnificative aferente exerciţiilor anterioare, direcţia economică a S.N.Radiocomunicaţii prezintă şi supune aprobării Consiliului de Administraţie informaţii despre natura erorii, valoarea, cauze etc.

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii procedează astfel:

- *Corectarea erorilor semnificative aferente exerciţiilor financiare anterioare se efectuează pe seama* ***rezultatului reportat****. Se va considera o eroare ca fiind semnificativă dacă aceasta ar putea influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situaţiilor financiare anuale. Analizarea dacă o eroare este semnificativă sau nu, se face în context, având în vedere natura sau valoarea individuală sau cumulată a elementelor.*

  Pragul de semnificatie este calculat individual. O eroare este semnificativă dacă depăşeşte individual suma de 50.000 ron şi cumulat se încadrează, într-un an fiscal, în procentul de 0,10% din Cifra de afaceri sau activul net contabil după caz.

Pentru erorile considerate semnificative, conform criteriului precizat mai sus, conducerea economică va supune aprobării Consiliului de Administraţie corectarea lor pe baza rezultatului reportat. Vor fi prezentate Consiliului de Administratie informaţii cu privire la natura erorii, valoare, cauze.

Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare anterioare nu determină modificarea situaţiilor financiare publicate pentru acele exerciţii financiare.

În notele la situaţiile financiare vor fi prezentate informaţii suplimentare cu privire la erorile semnificative constatate.

- *Corectarea erorilor nesemnificative aferente exerciţiilor financiare precedente se face pe seama contului de profit şi pierdere.*
- *Corectarea erorilor aferente exerciţiilor financiare precedente pe seama rezultatului reportat are drept consecinţă ajustarea profitului impozabil al perioadei fiscale căreia îi aparţine şi depunerea unei declaraţii rectificative privind impozitul pe profit în condiţiile prevăzute de Codul de procedură fiscală şi Codul Fiscal.*

Conform IAS 8, Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează prin retratarea retroactivă în primul set de situații financiare a căror publicare a fost autorizată după descoperirea acestora, prin:

- retratarea valorilor comparative pentru perioada (perioadele) anterioară (anterioare) prezentată (prezentate) în care a apărut eroarea; sau

- dacă eroarea a apărut înainte de cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată.

O eroare semnificativă a perioadei anterioare trebuie corectată prin retratare retroactivă, cu excepția cazului când sunt imposibil de determinat fie *efectele specifice perioadei*, fie *efectul cumulativ* al erorii.

Când sunt imposibil de determinat *efectele specifice perioadei* ale unei erori privind informațiile comparative pentru una sau mai multe perioade prezentate, compania trebuie să retrateze soldurile inițiale ale activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru cea mai îndepărtată perioadă pentru care este posibilă retratarea retroactivă (care poate fi perioada curentă).

5.5. CONCEPTE ŞI PRINCIPII CONTABILE GENERALE

- **Principiul continuităţii activităţii;**

Acest principiu presupune că Societatea Națională de Radiocomunicații își continuă în mod normal funcţionarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. Dacă administratorii societătii au luat la cunoştinţă de unele elemente de nesiguranţă legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-şi continua activitatea *aceste elemente vor fi prezentate în notele explicative.*

- **Principiul permanenţei metodelor;**

Metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

- **Principiul prudenţei;**

La întocmirea situaţiilor financiare anuale, evaluarea trebuie facută pe o bază prudentă şi în special:

- În contul de profit şi pierdere va fi inclus doar profitul/pierderea realizate la data bilanţului.
- Se evidenţiaza în contabilitate toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar

curent sau al unui exerciţiu precedent chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanţului şi data întocmirii acestuia.

- Se evidenţiaza toate datoriile previzibile şi pierderile potenţiale apărute în cursul exerciţiului financiar precedent chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanţului şi data întocmirii lui. În acest scop sunt avute în vedere şi eventualele provizioane şi datorii rezultate din clauze contractuale.
- Se evidenţiaza în contabilitate toate deprecierile, indiferent dacă rezultatul exerciţiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează potrivit IFRS (pe seama contului de cheltuieli sau contului de rezerve din reevaluare).

- **Principiul contabilităţii de angajamente**

Pentru respectarea principiului contabilităţii pe baza de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul de numerar este încasat sau plătit, iar veniturile si cheltuielile sunt înregistrate în evidenţele contabile şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor de raportare, se va avea în vedere momentul constatării drepturilor şi obligatiilor, al veniturilor şi al cheltuielilor, astfel:

- ✓ se vor evidenţia în conturile de venituri şi creanţele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienţi - facturi de întocmit");
- ✓ în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite");
- ✓ veniturile şi cheltuielile care rezultă direct şi concomitent din aceeaşi tranzacţie sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile şi veniturile aferente, cu evidenţierea distinctă a acestor venituri şi cheltuieli;
- ✓ acest principiul se aplică inclusiv la recunoaşterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadenţa acesteia;

- Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de datorii;

Conform acestui principiu, componentele elementelor de activ sau de datorii se evalueaza separat.

- **Principiul intangibilităţii**;

Situaţia poziţiei financiare pentru fiecare exerciţiu financiar trebuie să corespundă cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent cu excepţia corecţiilor impuse de IAS 8. În cazul modificărilor politicilor contabile şi corectării unor erori aferente perioadelor anterioare nu va fi

modificat bilanţul perioadei anterioare celei de raportare. Corectarea pe seama rezultatului reportat, a erorilor considerate semnificative nu se consideră a fi o încălcare a principiului intangibilităţii. Astfel tratamentul contabil de baza prevazut de IAS 8 cere ca "Valoarea corecţiei aduse unei erori fundamentale aferente perioadelor anterioare trebuie raportată prin ajusterea soldului de deschidere a rezultatului reportat."

- **Principiul necompensării;**

Orice compensare între elementele de activ şi de datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli este interzisă. Toate creanţele şi datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanţe şi datorii faţă de aceeaşi entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor şi cheltuielilor corespunzătoare.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidenţiază distinct operaţiunea de vânzare/scoatere din evidenţă şi cea de cumpărare/intrare în evidenţă, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor şi cheltuielilor aferente operaţiunilor. Tratamentul contabil este similar şi în cazul prestărilor reciproce de servicii.

Conform Standardelor Internaţionale de Contabilitate în situaţia pozitţiei financiare se fac compensări la prezentare a activelor financiare şi datoriior finaciare.

- **Contabilizarea şi prezentarea elementelor din situaţia poziţiei financiare şi din situaţia rezultatului global ţinând seama de fondul economic al tranzacţiei sau al angajamentului în cauză.**

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate şi prezentarea fidelă a operaţiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică punând în evidenţă drepturile şi obligaţiile, precum şi riscurile asociate acestor operaţiuni.

Evenimentele şi operaţiunile economico-financiare trebuie evidenţiate în contabilitate aşa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanţă cu rcalitatea. De asemenea, contractele încheiate între părţi trebuie să prevadă modul de derulare a operaţiunilor şi să respecte cadrul legal existent.

În cazul în care există diferenţe între fondul sau natura economică a unei operaţiuni şi forma sa juridică, societatea va înregistra în contabilitate aceste operaţiuni, cu respectarea fondului economic al acestora.

Acest principiu se aplică în cazul contractelor de leasing financiar sau operaţional, operaţiuni de vânzare în nume propriu sau comision, consignaţie, recunoaşterea veniturilor/cheltuielilor în contul de profit şi pierdere sau ca venituri/cheltuieli în avans, încadrarea participaţiilor ca fiind

deţinute pe termen lung sau scurt, recunoaşterea participaţiilor deţinute ca fiind de natura acţiunilor deţinute la entităţi afiliate, a intereselor de participare sau sub forma altor imobilizări financiare, încadrarea reducerilor acordate, respectiv primite, la reduceri financiare sau comerciale.

- Principiul evaluării la cost de achiziţie sau cost de producţie
- Principiul pragului de semnificaţie

Conform IAS 1- Prezentarea situaţiilor financiare, fiecare clasă semnificativă care cuprinde elemente similare este prezentată separat în situațiile financiare. Elementele care au naturi sau funcții diferite sunt prezentate separat, cu excepția cazului în care nu sunt semnificative.

Valoarea unui element - rând din bilanţ şi din cont de profit şi pierdere poate fi combinată dacă:

a) acestea reprezintă o sumă nesemnificativă, în sensul că se păstrează calitatea situaţiilor financiare anuale de a oferi o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziţiei financiare, profitului sau pierderii societăţii; sau

b) o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiţia ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

În cazuri excepţionale pot fi efectuate abateri de la principiile contabile generale prevăzute în prezenta secţiune. Orice astfel de abateri trebuie prezentate în notele explicative, precum şi motivele care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra activelor, datoriilor, poziţiei financiare şi a rezultatului global.

- **Comparabilitatea informaţiilor prezentate**

Cu excepția cazului în care un standard sau o interpretare permite sau prevede altfel, informațiile comparative aferente perioadei precedente trebuie prezentate pentru toate sumele raportate în situațiile financiare. Informațiile comparative trebuie incluse în notele explicative atunci când acest lucru este relevant pentru înțelegerea situațiilor financiare ale perioadei curente.

5.6. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANŢULUI

Evenimentele ulterioare datei bilanţului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc între data bilanţului şi data la care situaţiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere. ***În accepţiunea reglementărilor contabile la S.N.Radiocomunicaţii S.A. situaţiile financiare anuale sunt supuse avizarii Consiliului de Administraţie şi aprobarii Adunării Generale a Acţionarului reprezentată de Ministerul tutelar, Ministerul Comunicaţiilor şi Societăţii Informaţionale.***

Conform IAS 10- Evenimente ulterioare datei bilanţului, evenimentele ulterioare datei

bilanţului sunt acele evenimente, atât favorabile, cât şi nefavorabile, care au loc între data bilanţului şi data la care s-a aprobat de AGA publicarea situaţiilor financiare. In cazul SNR se identifica două tipuri de evenimente

- cele care fac dovada condiţiilor care au existat la data bilanţului şi care conduc la ajustarea situaţiilor financiare anuale
- cele care oferă indicaţii despre condiţii apărute ulterior datei bilanţului şi care nu conduc la ajustarea situaţiilor financiare anuale.

Dacă, ulterior datei bilanţului se primesc informaţii despre condiţiile care au existat la data bilanţului, se procedeaza la inregistrarea în contabilitate a operaţiilor aferente exerciţiului financiar, astfel încât efectul operaţiei să fie cuprins şi în situaţiile financiare. Se va specifica pentru fiecare categorie semnificativă de evenimente ulterioare datei bilanţului: natura evenimentului şi o estimare a efectului financiar sau o menţiune conform căreia o astfel de estimare nu poate fi făcută.

5.7 DOCUMENTE FINANCIAR CONTABILE

Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ conform Legii Contabilităţii nr. 82/1991 republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitatea SNR sunt vizate din punct de vedere al conformităţii aşa cum este prevăzut în procedurilor contabile proprii si in Normele specifice privind Organizarea controlului financiar preventiv propriu la S.N Radiocomunicaţii SA si, certificate din punct de vedere al realităţii, regularităţii şi legalităţii.

5.8 CONTINUTUL ŞI FORMA SITUAŢIILOR FINANCIARE

Conform prevederilor ordinului Nr. 666/2015 şi a OMFP 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaţionale de raportare financiară de către unele entităţi cu capital de stat pentru anii 2016 şi 2017 se va aplica IFRS pentru retratarea informaţiilor din contabilitatea organizată conform OMFP 1802/2014. Incepând cu exerciţiul financiar al anului 2018 Societatea Naţională de Radiocomunicaţii SA, va aplica IFRS ca bază contabilă şi va depune la unităţile teritoriale ale Ministerului Finanţelor Publice situaţii financiare anuale întocmite potrivit reglementărilor contabile conforme cu IFRS. În acest sens societatea va

întocmi situaţii financiare anuale care cuprind:

a) o situaţie a poziţiei financiare la finalul perioadei;

b) o situaţie a rezultatului global pe perioadă;

c) o situaţie a modificărilor capitalurilor proprii pe perioadă;

d) o situaţie a fluxurilor de trezorerie pe perioadă;

e) note cuprinzând un rezumat al politicilor contabile semnificative şi alte informaţii explicative;

f) o situaţie a poziţiei financiare de la începutul primei perioade comparative, atunci când societatea aplică retroactiv o politică contabilă sau face o retratare retroactivă a elementelor din situaţiile sale financiare, sau atunci când reclasifică elementele din situaţiile sale financiare.

Determinarea elementelor cuprinse în situaţiile financiare anuale se efectuează conform regulilor de evaluare stabilite în reglementările contabile şi preluate în prezentele politici contabile.

În vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale, societatea va avea în vedere şi precizările cuprinse în ordinele ministrului finanţelor publice şi prevederile IFRS adoptate în Uniunea Europeană, emise în vederea clarificării unor aspecte referitoare la întocmirea şi publicarea situaţiilor financiare anuale.

Situaţiile financiare anuale întocmite de S.N Radiocomunicaţii fac obiectul auditului extern şi sunt supuse aprobării Consiliului de Administratie si Adunării Generale a Acţionarilor, potrivit legislaţiei în vigoare.

Situaţiile financiare anuale trebuie însoţite de o declaraţie scrisă de asumare a răspunderii conducerii societăţii pentru întocmirea acestora potrivit prevederilor art. 30 din Legea contabilităţii nr.82/1991, republicată.

5.9. PLANUL DE CONTURI

Societatea dezvoltă conturile sintetice din planul de conturi general aprobat prin Ordinul Ministrului Finanţelor Publice Nr. 2844/12.12 /2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară.

Modificările şi completările ulterioare pe conturi analitice pot apărea în funcţie de necesităţile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităţilor proprii. Dezvoltarea pe analitice a planului de conturi este efectuată de către persoane desemnate de la sediul central.

6. POLITICI CONTABILE PRIVIND ACTIVELE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii economice viitoare şi se recunosc în condiţiile prevăzute de IFRS (IAS 38, IAS 16, IAS 36)

6.1. *IMOBILIZĂRI NECORPORALE*

Pentru contabilizarea imobilizarilor necorporale se aplică prevederile IAS 38.

În conformitate cu IAS 38, cu ocazia fiecărei date de raportare, societatea trebuie:

- să revizuiască durata de viata utilă;
- să revizuiască metoda de amortizare;
- să revizuiască valoare reziduală;
- să verifice dacă există indicii ale deprecierii activelor necorporale cu durata de viata utilă determinată;
- să estimeze valoarea recuperabila pentru imobilizarile necorporale cu durata de viata utila nedeterminata.

Revizuirea duratelor de viata se va efectua anual cu ocazia inventarierii de catre o comisie numita prin decizia Directorului General.

Componenţa imobilizărilor necorporale

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de dezvoltare
- concesiunile, brevetele, licenţele, marcile comerciale, drepturile şi activele similare, cu excepţia celor create intern de societate.
- fondul comercial
- alte imobilizări corporale
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale
- imobilizările necorporale în curs de execuţie

Imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoştinţe într-un plan sau proiect ce vizează producţia de materiale

NOTA

La data elaborării politicilor contabile, societatea nu are în evidenţă active de natura cheltuielilor de dezvoltare.

Concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale achiziţionate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobiliări necorporale la costul de achiziţie, la valoarea de

aport, sau la valoarea prevăzută în contract în cazul concesiunilor. În această situaţie valoarea de aport se asimilează valorii juste.

În această categorie de imobilizări necorporale se evidenţiează şi dreptul de acces la reţele obţinut în urma obţinerii tarifului de racordare conform prevederilor legale. În cazul racordării utilizatorilor la reţeaua electrică, contravaloarea cheltuielilor suportate de utilizatori cu racordarea reprezintă impobilizări necorporale de natura drepturilor de utilizare şi se evidenţiază în contul 205 „Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare„. Amortizarea imobilizărilor necorporale prevăzute mai sus se înregistrează pe perioada pentru care Societatea Naţională de Radiocomunicaţii are dreptul de a utiliza reţelele respective, dacă această durată este specificată în contractele încheiate sau, dacă nu este stabilită o asemenea durată, pe durata de viaţă a instalaţiilor de utilizare de la locul de consum.

Brevetele, licenţele, mărcile, drepturile şi alte acţiuni similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor.

La S.N.Radiocomunicaţii S.A tratamentul contabil pentru achizitia unor programe informatice si a licentelor aferente este urmatorul :

Deoarece se poate face o separare clară între cele două componente în contabilitate vor fi evidenţiate separat şi în aceste condiţii amortizarea programului informatic se va face pe trei ani iar a licenţelor respectiv pe 1 an.

Fondul comercial, se recunoaşte, de regulă, la consolidare şi reprezintă diferenţa dintre costul de achiziţie şi valoarea justă la data tranzacţiei, a părţii din activele nete achiziţionate de către entitate.

În situaţiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaşte numai în cazul transferului tuturor activelor sau a unei părţi a acestora şi, după caz, şi de datorii şi capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operaţiuni de fuziune.

NOTA

La data elaborării politicilor contabile, societatea nu are în evidenţă fond comercial.

Recunoaşterea imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material şi deţinut pentru utilizare în procesul de producţie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terţilor sau pentru scopuri administrative.

Conform IAS 38- Imobilizari necorporale, o imobilizare necorporală îndeplineşte criteriul de a fi identificabilă când:

a) este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de societate şi vândută, transferată, cesionată printr-un contract de licenţă, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un alt contract, cu un activ identificabil sau o datorie identificabilă aferent(ă), indiferent dacă societatea intenționează sau nu să facă acest lucru; sau

b) decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de societate sau de alte drepturi şi obligaţii.

O imobilizare necorporală trebuie recunoscută în bilanț dacă şi numai dacă:

(a) este probabil ca beneficiile economice viitoare preconizate a fi atribuite imobilizării să revină entității; şi

(b) costul unei imobilizări poate fi evaluat fiabil dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate şi costul său poate fi evaluat în mod credibil.

În condițiile în care anumite imobilizări necorporale pot fi păstrate în sau pe un suport fizic, cum ar fi un Compact Disc (in cazul unui software) SNR va evalua care element este mai semnificativ. Astfel, software-ul pentru un echipament achiziţionat care nu poate funcţiona fără el sau nu poate fi identificat separat va fi inclus în valoarea acelei imobilizari corporale şi va fi amortizat pe durata lui de viaţă. Atunci cand software-ul nu face parte integrantă a hardware-ului respectiv va fi tratat ca imobilizare necorporală separată.

Alte imobilizări necorporale

Se inregistreaza programele informatice create de entitate sau achiziţionate de la terţi.

Evaluarea imobilizărilor necorporale după recunoaştere

Evaluarea inițială

Imobilizările necorporale se înregistrează inițial la costul de achiziţie sau de producţie.

COSTUL unei imobilizări necorporale dobândite separat este alcătuit din:

- Costul său de achiziţie inclusiv taxe vamale de import şi taxe nerambursabile, după scăderea reducerilor şi rabaturilor comerciale
- Orice cost direct atribuibil pregătirii activului pentru utilizarea prevăzută.(cheltuieli cu personalul, onorarii profesionale, costuri de testare,etc)

DURATA DE VIAŢĂ UTILĂ a unei imobilizări necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale (în cazul SNR, licenţele de emisie) nu trebuie sa

depăşească perioada drepturilor contractuale ori a celor legale dar poate fi mai scurtă, în funcție de perioada în care Societatea Națională de Radiocomunicații preconizează că va folosi activul. Dacă drepturile contractuale sau alte drepturi legale sunt transferate pentru o durată limitată care poate fi reînnoită, durata de viață utilă a imobilizării necorporale trebuie să includă perioada sau perioadele de reînnoire doar dacă există dovezi din partea entității în sprijinul reînnoirii fără un cost semnificativ.

Durata de viaţa utilă a unei imobilizări necorporale care nu decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale se considera a fi 3 ani.

Evaluare la data bilanţului

O imobilizare necorporală va fi prezentată în bilanţ la valoarea de intrare, mai puţin ajustările cumulate de valoare (amortizări şi ajustări temporare pentru depreciere).

Dacă se constată deprecieri ale imobilizărilor necorporale, societatea va înregistra ajustări de valoare pe seama contului de cheltuieli. Dacă se constată că ajustările de valoare înregistrate în perioadele anterioare nu mai au obiect, aceste ajustări se reiau la venituri excepţie făcând deprecierea fondului comercial.

Cedarea sau scoaterea din evidenţă

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidenţă la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este aşteptat din utilizarea sau cedarea sa.

În cazul scoaterii din evidenţă a unei imobilizări necorporale, sunt evidenţiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării şi alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Dacă o imobilizare necorporală este scoasă din evidenţă şi are înregistrată o ajustare de valoare temporară pentru depreciere, acea ajustare este reluată la venituri.

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 la 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".

Cheltuieli ulterioare privind imobilizările necorporale

Cheltuielile ulterioare efectuate cu o imobilizare necorporală după cumpărarea sau finalizarea acesteia se înregistrează în conturile de cheltuieli, atunci când sunt efectuate.

Cheltuielile ulterioare majorează costul imobilizărilor necorporale atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanţa prevăzută iniţial şi pot fi evaluate credibil.

Amortizare imobilizărilor necorporale (IAS 38)

Valoarea amortizabilă a unei imobilizări necorporale cu o durată de viaţă utilă determinată trebuie alocată pe o bază sistematică de-a lungul duratei sale de viaţă utilă. Amortizarea trebuie să înceapă când activul este disponibil pentru a fi utilizat, adică atunci când se află în locul şi în starea necesare pentru a putea funcţiona în maniera intenţionată de conducere.

Politica actuală a societăţii solicită utilizarea metodei de amortizare liniară. Cheltuiala cu amortizarea pentru fiecare perioadă trebuie recunoscută în profit sau pierdere.

Valoarea amortizabilă este costul activului sau o altă valoare care înlocuieşte costul minus valoarea reziduală a activului.

Pentru a stabili dacă o imobilizare necorporală este depreciată, societatea va aplica IAS 36. Standardul respectiv explică când şi cum o entitate revizuieşte valoarea contabilă a activelor sale, modul în care determină valoarea recuperabilă a unui activ şi când recunoaşte sau reia o pierdere din depreciere.

Valoarea reziduală a unei imobilizări necorporale cu o durată de viaţă utilă determinată trebuie evaluată la zero, cu excepţia cazurilor în care:

- există un angajament al unei terţe părţi de achiziţionare a imobilizării la sfârşitul duratei sale de viaţă utilă; sau
- există o piaţă activă pentru imobilizare

Revizuirea perioadei de amortizare şi a metodei de amortizare:

- se efectuează cel puţin la sfârşitul fiecărui exerciţiu financiar;
- efectele revizuirii se contabilizează conform IAS 8;
- revizuirea nu presupune în mod necesar modificări ale duratei de amortizare şi a metodei.

Revizuirea estimării duratei de viaţă utilă

- Durata de viaţă utilă a imobilizării necorporale cu durată nedeterminată se revizuieşte în fiecare an; pot fi modificări în evaluare de la durata nedeterminată la durata determinată;
- estimarea modificării se contabilizează potrivit IAS 8.

Derecunoaşterea imobilizărilor necorporale

Potrivit prevederilor IAS 38 „Imobilizari necorporale" O imobilizare necorporala nu va mai fi recunoscuta:

(a) la cedare; sau

(b) atunci când nu se mai aşteaptî beneficii economice viitoare care să decurgă din utilizarea sau cedarea sa.

Câstigul sau pierderea ce rezultă din derecunoaşterea imobilizării necorporale se va stabili ca diferenţa dintre încasarile nete din cedare, dacă există, şi valoarea contabilă a imobilizării. Aceasta va fi recunoscută în profit sau pierdere atunci când imobilizarea va fi derecunoscută. Câstigurile nu vor fi clasificate ca venituri.

Principalele documente financiar-contabile care stau la baza înregistrării imobilizărilor necorporale.

- Facturi emise de terţi cu număr de intrare în societate, care să conţină viza CFP, viza departamentelor de urmărire a achiziţiei/investiţiei,
- Deconturi de cheltuieli care atestă cheltuielile efectuate, contracte de concesiune, procese verbale de recepţie, procese verbale de predare primire, etc.

Circuitul documentelor justificative privind imobilizările necorporale la S.N. Radiocomunicaţii S.A:

- *se verifică existenţa elementelor de identificare, corectitudinea şi exactitatea întocmirii facturii şi a anexelor la factură, precum şi existenţa tuturor vizelor mai sus menţionate.*
- *în momentul recepţiei se întocmeşte PV de Recepţie de către o comisie de recepţie stabilită prin decizia Directorului General şi se semnează de către gestionar.*
- *se înregistrează factura în Jurnalul de cumpărări pe conturile corespunzătoare şi se centralizează aceste înregistrări contabile în nota contabilă. La inregistrare se aloca automat un cod de identificare unic pentru fiecare imobilizare în parte.*

Principalele conturi utilizate pentru evidenţierea imobilizărilor necorporale:

203	CHELTUIELI DE DEZVOLTARE
205	CONCESIUNI BREVETE LICENŢE MĂRCI COMERCIALE DREPTURI ŞI ACTIVE SIMILARE
207	FOND COMERCIAL
2071	*FOND COMERCIAL POZITIV*

208 ALTE IMOBILIZĂRI NECORPORALE

280 AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE NECORPORALE

2803 AMORTIZAREA CHELTUIELILOR DE DEZVOLTARE

2805 AMORTIZAREA CONCESIUNILOR, BREVETELOR, LICENŢELOR,MĂRCILOR COMERCIALE, DREPTURILOR ŞI ACTIVELOR SIMILARE

2808 AMORTIZAREA ALTOR IMOBILIZARI NECORPORALE

290 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE

2903 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CHELTUIELILOR DE DEZVOLTARE

2905 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CONCESIUNILOR, BREVETELOR, LICENŢELOR, MĂRCILOR COMERCIALE, DREPTURILOR ŞI ACTIVELOR SIMILARE

2907 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE CU DURATĂ DE VIAŢĂ UTILĂ NEDETERMINATĂ

2908 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ALTOR IMOBILIZARI NECORPORALE

404 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI

4041 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI INTERNI

4042 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI EXTERNI

4094 AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZĂRI NECORPORALE

475 SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII

4751 SUBVENŢII GUVERNAMENTALE PENTRU INVESTIŢII

4752 ÎMPRUMUTURI NERAMBURSABILE CU CARACTER DE SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII

4753 DONAŢII PENTRU INVESTIŢII

4754 PLUSURI DE INVENTAR DE NATURA IMOBILIZĂRILOR

4758 ALTE SUME PRIMITE CU CARACTER DE SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII

481 DECONTĂRI INTRE UNITATE ŞI SUBUNITĂŢI

482 DECONTĂRI INTRE SUBUNITĂŢI

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Tratamente contabile:

- Înregistrarea brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, a drepturilor şi activelor similare, aciţionate:

205 Concesiuni, brevete, licenţe,mărci comerciale, drepturi şi active similare achiziţionate	=	**404** Furnizori de imobilizări	21

Înregistrarea brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, a drepturilor şi activelor similare, primite cu titlu gratuit:

205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare achiziționate	=	**4758** Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții

Înregistrarea brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, a drepturilor şi activelor similare, primite ca subvenţii guvernamentale(alocatii bugetare):

205 Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare achiziționate	=	**4751** Subvenții guvernamentale pentru investiții

Înregistrarea amortizării concesiunilor, brevetelor, licenţelor, altor drepturi şi valori similare:

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	=	**2805** Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare

Înregistrarea scoaterii din evidenţă a brevetelor, concesiunilor, mărcilor comerciale, licenţelor, altor drepturi şi valori similare

- în situaţia în care au fost amortizate integral:

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare	=	**205** Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare achiziționate

- în situaţia în care nu au fost amortizate integral

%	=	**205** Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi şi active similare achiziționate
2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare		
6583 Cheltuieli privind activele cedate şi alte operații de capital		

6.2. *IMOBILIZĂRI CORPORALE*

Pentru contabilizarea imobilizărilor corporale se aplică prevederile IAS 16 si IAS 36.

Identificarea elementelor individuale din cadrul unei imobilizări corporale:

- aplicarea raționamentului profesional;
- circumstanțe specifice entității.

Conform IAS 16 Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- Sunt deţinute pentru a fi utilizate în producţia de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terţilor sau pentru a fi folosite în scopuri administrative.
- Se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Imobilizările corporale cuprind următoarele categorii:

- terenuri şi amenajări de terenuri
- construcţii
- instalaţii tehnice şi mijloace de transport
- mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie, şi alte active corporale
- imobilizări corporale în curs de aprovizionare
- imobilizări în curs de execuţie

Terenurile şi clădirile sunt active separabile şi sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziţionate împreună. O creştere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

Sunt reflectate distinct în contabilitate acele imobilizări corporale cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile şi beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare (grupa 22 "Imobilizări corporale în curs de aprovizionare")

Activele Societatii Nationale de Radiocomunicatii sunt recunoscute ca imobilizări corporale dacă îndeplinesc următoarele condiţii:

a) Sunt generatoare de beneficii economice viitoare constând în potenţialul de a contribui direct sau indirect la fluxul de numerar sau echivalente de numerar către entitate.

b) Sunt destinate a fi utilizate pentru producţie, prestări servicii sau scopuri administrative într-o perioadă mai mare de un an.

c) Valoare de intrare este stabilită de societate având în vedere că *IAS 16 nu prevede un plafon valoric de la care un activ poate fi încadrat în categoria imobilizărilor corporale. Hotărârea Guvernului nr. 276/2013 pentru stabilirea valorii de inventar a mijloacelor fixe prevede un plafon valoric de 2.500 lei care este utilizat pentru scopuri fiscale.*

La nivelul Societaţii Naţionale de Radiocomunicaţii s-a stabilit ca şi politică contabilă

urmatoarea abordare:

1. *Piesele de schimb şi echipamentul de interes major se pot considera în categoria imobilizărilor corporale, atunci când întreprinderea se aşteaptă a le folosi pentru o perioada mai îndelungată, dacă îndeplinesc criteriile de recunoaştere.*
2. *Dacă piesele de schimb pot fi folosite doar în legătură cu un activ imobilizat şi utilizarea acestora se aşteaptă să fie neregulată (nu se poate estima momentul înlocuirii acestora), ele se vor înregistra în contabilitate ca imobilizări corporale şi sunt amortizate pe o perioadă ce nu depăşeşte durata de viaţă utilă a respectivului activ imobilizat.*

Recunoaşterea imobilizarilor corporale

Condiţii pentru recunoaştere:

(a) este probabilă generarea de beneficii economice viitoare aferente elementului pentru entitate; şi

(b) costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil.

Evaluarea imobilizărilor corporale

Evaluarea la data intrării în societate, bunurile se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileşte astfel:

a) *la cost de achiziţie* - pentru bunurile procurate cu titlu oneros

b) *la cost de producţie* - pentru bunurile produse în societate

c) *la valoarea de aport*, stabilită în urma evaluării - pentru bunurile reprezentând aport la capitalul social.

d) *la valoarea justă* - pentru bunurile obţinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere. Valoarea justă a activelor se determină, de regulă, după datele de evidenţă de pe piaţă, printr-o evaluare efectuată de obicei de profesionişti în evaluare.

IFRS 13 defineşte valoarea justă.

<u>Costul de achiziţie al imobilizărilor corporale cuprinde:</u>

a) preţul său de cumpărare, inclusiv taxele vamale şi taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale şi a rabaturilor;

b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locaţia şi starea necesare pentru

ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere;

Costuri direct atribuibile (**ex.):**

- costurile cu beneficiile angajaţilor (IAS 19 Beneficiile angajaţilor);
- costurile de amenajare a amplasamentului;
- costurile iniţiale de livrare şi manipulare;
- costurile de instalare şi asamblare;
- costurile de testare a funcţionării corecte a activului, (mai puțin încasările nete provenite din vânzarea elementelor produse);
- onorariile profesionale.

Nu sunt costuri atribuibile unei imobilizări corporale:

- costurile de deschidere a unei noi instalații;
- costurile de introducere a unui nou produs sau serviciu (inclusiv costuri cu publicitatea şi activităţi promoţionale);
- costurile de desfăşurare a unei activităţi într-un loc nou sau cu o nouă clasă de consumatori (costurile de instruire a personalului);
- costuri pentru readucerea în stare de funcționare;
- pierderi inițiale din exploatare;
- costuri cu reamplasarea sau reorganizarea activității entității;
- costurile administrative şi alte cheltuieli generale de regie.

Încetarea recunoașterii costurilor în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale trebuie să aibă loc atunci când elementul se află în amplasamentul și în starea necesară funcționării. (Situația trebuie să rezulte din documentele justificative, respectiv proces verbal de recepție sau alte documente)

c) estimarea inițială a costurilor de dezasamblare și de înlăturare a elementului și de restaurare a amplasamentului unde este situat, obligație pe care o suportă societatea la dobândirea elementului sau ca o consecință a utilizării elementului pe o perioadă anumită în alte scopuri decât cele de a produce stocuri în timpul acelei perioade

Dacă plata prețului de cumpărare este amânată dincolo de termenele normale de creditare, diferența dintre echivalentul în numerar al prețului și plata totală este recunoscută drept cheltuială cu dobânda pe perioada de creditare, cu excepția cazului în care această cheltuială cu dobânda este capitalizată în conformitate cu IAS 23.

Costul de producţie al unui bun cuprinde costul de achiziţie al materiilor prime şi materialelor consumabile şi cheltuielile de producţie direct atribuibile.

Costul de producţie pentru bunurile produse în societate cuprinde:

-cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie;

-costul proiectării produselor;

-cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

Nu se includ în costul activului:

- profiturile interne;
- valoarea rebuturilor, deşeurilor;
- depăşiri ale consumului de materiale şi de manoperă..

Costurile îndatorării

Conform IAS 23"Costurile îndatorării" Societatea capitalizează costurile direct atribuibile achiziţiei sau producţiei unui bun cu ciclu lung de fabricaţie ca parte a costului respectivului activ.

La nivelul *S.N.Radiocomunicaţii în costurile îndatorării sunt incluse dobânda şi comisioanele la capitalul împrumutat pentru finanţarea achiziţiei. Capitalizarea costurilor îndatorării va înceta când se realizează cea mai mare parte a activităţilor necesare pentru pregătirea activului cu ciclu lung de fabricaţie, în vederea utilizării prestabilite sau a vânzării lui, în baza documentelor justificative.*

Activul cu ciclu lung de fabricaţie este acel activ care solicită o perioadă mai mare de 1 an pentru a fi gata în vederea utilizării.

Includerea costurilor îndatorării în valoarea activelor va fi prezentată în notele explicative.

Evaluarea la inventar şi prezentarea elementelor în situatia pozitiei finaciare

În situaţiile financiare anuale, elementele de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se reflectă şi evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. Valoarea contabilă a unui activ este, potrivit reglementărilor contabile valoarea la care este recunoscut în bilanţ după ce se deduc amortizarea cumulată şi pierderile acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

Regulile de evaluare se aplică inclusiv în cazul bunurilor care au fost aduse aport la capital şi al activelor în curs de execuţie.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplică principiul prudenţei.

Evaluarea imobilizărilor corporale şi necorporale, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilită în funcţie de utilitatea bunului, starea acestuia şi preţul pieţei. Corectarea valorii imobilizărilor corporale şi necorporale şi aducerea lor la valoarea de inventar se efectuează, în funcţie de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei amortizări suplimentare, în cazul în care se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea ajustărilor de depreciere, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă. Pot fi luate în considerare şi alte metode de evaluare cum ar fi de exemplu metode bazate pe fluxuri de numerar.

Imobilizările corporale se prezintă în situaţia poziţiei financiare la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii. Imobilizările corporale evaluate la cost se prezintă la valoarea de intrare(cost) mai puţin amortizarea şi ajustări de depreciere. Imobilizările corporale reevaluate se prezintă la valoarea justa (reevaluată) mai puţin amortizarea cumulată.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanţului se efectuează la cost, mai puţin amortizarea şi ajustările cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluată, aceasta fiind valoarea justă la data reevaluării, mai puţin orice amortizare şi orice pierdere de valoare ulterioară.

Pentru determinarea valorii juste S.N.Radiocomunicaţii S.A procedează la reevaluarea imobilizărilor corporale. Aceste reevaluări se fac cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebeşte semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat prin utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare. Evaluările se fac cu evaluatori autorizaţi, membrii ANEVAR potrivit legii.

- **Deprecierea imobilizărilor corporale (cu ocazia evaluării la inventar)**

În scopul întocmirii situaţiilor financiare anuale, societatea procedează la inventarierea imobilizărilor corporale. Reflectarea în contabilitate a deprecierii aferente imobilizărilor corporale se realizează diferit în funcţie de modalitatea de evaluare.

Pentru imobilizările corporale înregistrate la cost diferenţele constatate în minus între valoarea de inventar şi valoarea contabilă se evidenţiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări în conformitate cu IAS 36. Valoarea de inventar este stabilită în funcţie de utilitatea bunului, starea acestuia şi preţul pieţei sau în funcţie de alte criterii cum ar fi fluxurile de numerar.

Pentru imobilizările corporale reevaluate, dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete, aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare, cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar

eventuala depreciere rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază constatările comisiei de inventariere. Pot exista și unele indicii că o pierdere din depreciere recunoscută în perioadele anterioare pentru o imobilizare necorporală sau corporală nu mai există sau s-a redus. La această evaluare se ține cont de surse externe și interne de informații.

La sursele externe de informații se încadrează aspecte precum:

- pe parcursul perioadei, valoarea de piață a activului a scăzut semnificativ mai mult decât ar fi fost de așteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizării;
- pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat asupra mediului tehnologic, comercial, economic sau juridic în care Societatea Națională de Radiocomunicații își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul etc.

Din sursele interne de informații se exemplifică următoarele elemente:

- există indicii de uzură fizică sau morală a imobilizării;
- pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect negativ asupra entității, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat, în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată. Astfel de modificări includ: 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;
- raportările interne pun la dispoziție indicii cu privire la faptul că rezultatele economice ale unei imobilizări sunt sau vor fi mai slabe decât cele scontate.

Indiciile de depreciere a imobilizărilor, puse la dispoziție de raportările interne, includ:

- fluxul de numerar necesar pentru achiziționarea unei imobilizări similare, pentru exploatarea sau întreținerea imobilizării este semnificativ mai mare decât ccl prevăzut inițial în buget;
- rezultatul din exploatare generat de imobilizare este vizibil inferior celui prevăzut în buget;
- scădere semnificativă a profitului din exploatare prevăzut în buget, respectiv o creștere semnificativă a pierderilor prevăzute în buget, generate de imobilizare etc.

În categoria surselor externe de informații se pot încadra următoarele:

- valoarea de piață a imobilizării a crescut semnificativ în cursul perioadei;

- în cursul perioadei au avut loc modificări semnificative cu efect favorabil asupra entității sau se estimează că astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat, în mediul tehnologic, comercial, economic sau juridic în care Societatea Națională de Radiocomunicații își desfășoară activitatea sau pe piața căreia îi este dedicat activul etc.

Dintre sursele interne de informații se exemplifică următoarele:

- pe parcursul perioadei au avut loc modificări semnificative, cu efect favorabil asupra entității, sau astfel de modificări se vor produce în viitorul apropiat în ceea ce privește gradul sau modul în care imobilizarea este utilizată sau se așteaptă să fie utilizată. Aceste modificări includ costurile efectuate în timpul perioadei pentru a îmbunătăți și a crește performanța imobilizării sau pentru a restructura activitatea căreia îi aparține imobilizarea;
- raportările interne dovedesc faptul că performanța economică a unei imobilizări este sau va fi mai bună decât s-a prevăzut inițial etc.

Evaluarea la data ieşirii din societate

La data ieşirii din entitate sau la darea în consum, bunurile se evaluează şi se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau la valoarea la care sunt înregistrate în contabilitate (cum ar fi valoarea reevaluată pentru imobilizările corporale care au fost reevaluate sau valoarea justă pentru valorile mobiliare pe termen scurt admise la tranzacţionare).

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

Costul unui activ achiziționat în schimbul unui activ nemonetar sau o combinație de active nemonetare și monetare.

Costul imobilizării corporale - este evaluat la valoarea justă numai dacă:

(a) tranzacţia de schimb nu are conţinut comercial, sau

(b) nici valoarea justă a activului primit, nici cea a activului cedat nu se pot evalua în mod fiabil.

Dacă elementul dobândit nu este evaluat la valoarea justă, costul său este evaluat la valoarea contabilă a activului cedat.

Notă: Tranzacția presupune o vânzare și o cumpărare de active care se evidențiază în contabilitate distinct, pe bază de documente justificative

Valoarea justă a unui activ este evaluată fiabil dacă:

(a) variabilitatea în gama de evaluări rezonabile la valoarea justă nu este semnificativă pentru acel activ sau

(b) probabilităţile diverselor estimări din acea gamă pot fi evaluate în mod fiabil şi utilizate la evaluarea valorii juste.

Costul unei imobilizări finanţate din subvenţii guvernamentale .

- este prevăzută posibilitatea diminuării valorii contabile a imobilizărilor corporale cu valoarea subvenţiilor aferente activului;
- activul se evidenţiază la valoarea de intrare din documentele de achiziţie iar subvenţia se recunoaşte ca venit amânat.

Elementele nemonetare achiziţionate cu plata în valută şi înregistrate la cost istoric (imobilizări, stocuri) trebuie prezentate în situaţiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar de la data efectuării tranzacţiei.

Elementele nemonetare achiziţionate cu plata în valută şi înregistrate la valoarea justă (de exemplu, imobilizările corporale reevaluate) trebuie prezentate în situaţiile financiare anuale la această valoare.

Cheltuieli ulterioare

Cheltuielile ulterioare efectuate în legătură cu o imobilizare corporală sunt cheltuieli ale perioadei în care sunt efectuate sau majorează valoarea imobilizării respective, în funcţie de beneficiile economice aferente acestor cheltuieli (de exemplu, influenţa asupra duratei de viaţă rămase a imobilizărilor), potrivit criteriilor generale de recunoaştere

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

1. *Cheltuielile ulterioare sunt adăugate la valoarea contabilă a activului, în masura în care aceste cheltuieli pot fi recuperate din utilizarea în viitor a acestuia şi se estimează că societatea va obţine beneficii economice viitoare suplimentare faţă de performanţele estimate iniţial.*
2. *Costul cu întreţinerea şi reparaţia generală a imobilizărilor corporale se înregistrează drept cheltuială dacă acestea sunt efectuate în scopul restabilirii stării acestora.*
3. *Recunoaştera costurilor cu revizii şi inspecţii drept componente ale imobilizărilor corporale se aplică în cazul imobilizărilor corporale ale căror costuri de inspecţie şi revizie sunt semnificative, cum ar fi de exemplu la echipamentele complexe, etc, conform*

politicilor contabile aprobate. Sunt considerate semnificative acele costuri care depaşesc 10% din valoarea echipamentului.

4. *În cazul în care componente din cadrul imobilizarilor corporale necesită înlocuiri datorate defectărilor, costul părţii înlocuite a unui astfel de element , când acest cost este suportat de societate, este recunoscut în valoarea contabilă a imobilizării corporale. Componenta înlocuită este scoasa din evidenţă la valoarea neamortizată. În situaţia în care valoarea acesteia nu apare separat în factura de achizitie a întregului, atunci se poate stabili ca un procent din valoarea bunului (10%) sau pe baza unor preţuri de pe piaţă corespunzatoare piesei respective;*

Capitalizarea costurilor îndatoririi

S.N.Radiocomunicaţii procedează la includerea dobânzilor aferente creditelor angajate pe termen lung în valoarea imobilizărilor corporale.

Reevaluarea imobilizărilor corporale

Tratamentul contabil alternativ*. Ulterior recunoaşterii iniţiale ca activ un element de terenuri şi mijloace fixe trebuie înregistrat la valoarea reevaluată care reprezintă valoarea justă la momentul reevaluării, mai puţin orice amortizare ulterioară cumulată aferentă şi pierderile ulterioare cumulate din depreciere. Reevaluările trebuie efectuate cu suficientă regularitate în aşa fel încât valoarea contabilă să nu difere în mod semnificativ de valoarea care poate fi determinată pe baza valorii juste la data bilanţului.*

S.N.Radiodiocomunicaţii efectuează reevaluarea de regulă cu evaluator autorizat existând posibilitatea ca, în cazul echipamentelor specifice domeniului reevaluarea să se efectueze de către comisii tehnice interne specializate.

Operaţiile privind reevaluarea imobilizărilor corporale se înregistrează în contabilitate folosindu-se, în principal, două metode:

1. **Metoda valorii brute** – potrivit cărcia se reevaluează simultan atât valoarea brută a imobilizărilor corporale, cât și amortizarea cumulată;

2. **Metoda valorii nete** - care presupune eliminarea din valorea contabilă brută a amortizării cumulate și ajustărilor pentru depreciere.

S.N.Radiocomunicaţii utilizează ca tratament contabil reevaluarea prin metoda valorii nete , dar nu este exclusă nici varianta valorii brute dacă este considerată mai relevantă în momentul reevaluării.

Documentele în baza cărora se efectuează înregistrarea în contabilitate sunt rapoartele de reevaluare întocmite de evaluatori autorizați sau de personalul cu pregătire tehnică din cadrul societății (nu şi în cazul construcţiilor şi terenurilor).

Rezultatul reevaluării se înregistrează pe fiecare imobilizare corporală.

- Dacă rezultatul evaluării este o creştere faţă de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează ca o creştere a rezervei din reevaluare din cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreştere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ sau ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreşterea recunoscută anterior la acel activ.
- Dacă rezultatul reevaluării este o descreştere a valorii contabile nete atunci aceasta se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ (surplus din reevaluare) sau ca o scădere a rezervei din reevaluare din cadrul capitalurilor proprii, cu minimul dintre valoarea acelei rezerve şi valoarea descreşterii, iar eventuala diferenţă rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.
- Dacă un activ dintr-o grupă nu poate fi reevaluat, de exemplu, din cauză că nu există o piaţă activă pentru acel activ se va prezenta în bilanţ la cost minus ajustările cumulate de valoare.

Contabil, rezerva din reevaluare se înregistrează pe masura folosirii utilajului în activitate (amortizare) sau prin capitalizare în momentul cand activul este scos din evidenţă.

Cedarea sau scoaterea din evidenţă

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidenţă la cedare sau atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este aşteptat din utilizarea sau cedarea sa.

În situaţia în care societatea recunoaşte în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parţiale (înlocuirea unei componente), se va scoate din evidenţă partea înlocuită, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informaţiile necesare.

Ieşirea imobilizărilor corporalc prin casare constituie o acțiunc complexă ce cuprinde operații privind demolarea, demontarea sau dezmembrarea imobilizărilor corporale, valorificarea ansamblelor, subansamblelor, pieselor componente sau materialelor rezultate, scăderea din gestiunea unității a acestor active corporale.

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

În situațiile în care au loc ieşiri de active imobilizate pentru care s-au înregistrat provizioane pentru deprecieri, se procedează la reluarea lor pe seama conturilor de venituri. Cu această ocazie se debitează conturile din grupa 29 "Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor" şi se creditează contul 7813 "Venituri din provizioane şi ajustări pentru deprecierea imobilizărilor".

În cazul în care imobilizările corporale au fost finanțate din surse asimilate subvențiilor, la scoaterea din evidență a imobilizărilor corporale soldul contului 475 „subvenții pentru investiții" se transferă în contul 758 „alte venituri din exploatare", integral.

Scoaterea din funcțiune a imobilizărilor corporale, cu valoare de intrare complet amortizată sau cu valoare de intrare parțial recuperată, se face cu aprobarea Consiliului de Administrație. După aprobarea scoaterii din funcțiune a imobilizărilor corporale se valorifică componentele rezultate din casare prin vânzarea lor ca atare sau ca deșeuri sau utilizarea pentru executarea altor imobilizări corporale.

Dacă o imobilizare corporală este scoasă din evidenţă şi are înregistrată o ajustare de valoare temporară pentru depreciere, acea ajustare este reluată la venituri.

În scopul prezentării în Contul de Profit şi Pierdere, câştigurile sau pierderile obţinute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferenţă între veniturile generate de scoaterea din evidenţă şi valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta şi trebuie prezentate ca valoare netă, la venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit şi pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare", respectiv „Alte cheltuieli de exploatare", după caz.

Documentele utilizate la scăderea din evidență a imobilizărilor corporale

- Procese verbale de casare/dezmembrare
- Decizia Consiliului de Administratie
- Memoriu justificativ

Amortizarea imobilizarilor corporale

Amortizarea se stabileşte prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare, respectiv asupra valorii reevaluate a imobilizărilor.

Începerea amortizării: - când activul este disponibil pentru utilizare

La Societatea Națională de Radiocomunicații SA se consideră disponibil pentru utilizare la momentul punerii în funcțiune urmând a se înregistra amortizarea cu luna următoare punerii în funcțiune.

Încetarea amortizării - cel mai devreme moment dintre:

- clasificarea activului drept deținut în vederea vânzării (IFRS 5) sau
- data la care activul este derecunoscut.

- amortizarea nu încetează când activul nu este utilizat sau este scos din funcțiune (excepție cazul în care acesta este complet amortizat);

- când nu există producție, cheltuielile de amortizare pot fi zero (în cazul metodelor bazate pe utilizare)

Estimarea duratei de viaţă utilă a unui activ - factori luați în considerare:

- utilizarea preconizată a activului (capacitatea sau producţia fizică);
- uzura fizică preconizată (numărul de schimburi, programul de reparaţii şi întreţinere)
- uzura morală tehnică sau comercială
- limitele legale sau de natură similară privind utilizarea activului (ex. contractele de leasing)

Valoarea amortizării aferente imobilizărilor corporale, corespunzătoare fiecărei perioade, se înregistrează pe cheltuieli (contul 6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor, a investiţiilor imobiliare şi a activelor biologice productive evaluate la cost").

Duratele de amortizare la S.N.Radiocomunicaţii S.A sunt stabilite unitar, cu respectarea prevederilor legale, de către o comisie internă numita prin decizia Directorului General.

Valoare amortizabilă şi perioada de amortizare

- Valoarea amortizabilă a unui activ trebuie alocată în mod sistematic pe durata sa de viaţă utilă.
- Valoarea reziduală şi durata de viaţă utilă ale unui activ trebuie revizuite cel puţin la fiecare sfârşit de exerciţiu financiar
- modificarea de estimare a duratei de utilizare şi a metodei de amortizare se contabilizează potrivit IAS 8 Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile şi erori.

Valoarea amortizabilă se determină după deducerea valorii reziduale.

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată pe care ar obține-o în prezent o entitate din cedarea unui activ (după deducerea costurilor asociate cedării), dacă activul ar avea deja vechimea și starea prevăzute la sfârșitul duratei sale de viață utilă.

- în practică, este de cele mai multe ori nesemnificativă;
- poate crește până la o valoare mai mare sau egală cu valoarea contabilă a activului.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare, politica contabilă adoptată de SNR este înregistrarea în contabilitate a cheltuielii cu amortizarea pe aceasta durată.

Amortizarea mijloacelor fixe concesionate, închiriate sau date în locaţie de gestiune se

calculează de către agentul economic care le are în proprietate.

Amortizarea investiţiilor efectuate la mijloacele fixe concesionate, închiriate sau luate în locaţie de gestiune se recuperează de agentul economic care a efectuat investiţia, pe perioada contractului.

Amortizarea mijloacelor fixe ce fac obiectul unui contract de leasing operaţional se calculează la finanţator, cu posibilitatea amortizării întregii valori a mijlocului fix minus valoarea reziduală prevăzută în contract, dar nu mai puţin de 3 ani.

În contabilitatea SNR se foloseşte metoda de amortizare liniară deoarece metoda de amortizare folosită trebuie să reflecte modul în care beneficiile economice aduse de activele imobilizate ale Societatii sunt consumate de către acestea.

Societatea Nationala de Radiocomunicatii recunoaste ca imobilizari corporale valoare de intrare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, societatea poate opta pentru încadrarea acestuia în categoria mijloacelor fixe cu recuperarea cheltuielii prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor prezentului articol. Se încadrează aici bunurile achiziționate pe care societatea preconizează ca le va utiliza o perioada mai mare de un an şi care vor aduce beneficii societăţii.

În cazul unui bun cu o valoare de intrare mai mare decat limita stablită prin hotărâre a Guvernului, societatea poate opta pentru încadrarea acestuia în categoria stocurilor în cazul în care durata de utilizare estimată este mai mică de 1 an.(ex.cataloage, anuare, etc) .

NOTA

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii S.A a obţinut trei licenţe de utilizare a frecvenţelor radio în sistem digital terestru avand ca termen de intrare în vigoare 17.06.2015 .

Trecerea efectivă de la sistemul analogic la cel digital va avea loc la sfarşitul anului 2016 fapt pentru care, pentru a fi în concordanţă cu legislaţia în vigoare (OMFP Nr.1802/art 176) înregistrarea costurilor cu amortizarea va interveni în prima lună de emisie. Astfel durata de amortizare a licenţei va fi durata de viata utilă, dar nu va depaşi perioada drepturilor contractuale sau legale.

Amortizarea imobilizărilor corporale noi începe cu luna următoare procesului verbal de recepţie la terminarea lucrărilor, doar când acestea sunt disponibile pentru utilizare, adică atunci când se află în amplasamentul şi starea necesare pentru a putea funcţiona în maniera dorită de conducere. Amortizarea unui activ încetează cel mai devreme la data când activul este clasificat drept deţinut în vederea vânzării (sau inclus într-un grup destinat cedării care este clasificat drept deţinut în vederea vânzării), în conformitate cu IFRS 5 şi la data la care activul este derecunoscut.

Compensații de la terți

Se contabilizează separat:

- Compensaţiile de la terţi pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate trebuie incluse în contul de profit sau pierdere atunci când compensaţiile devin exigibile.(pe baza documentelor legale : hotarari judecatoresti, decizii CA)
- Deprecierile sau pierderile de elemente de imobilizări corporale, pretenţiile aferente sau plăţile de compensaţii de la terţi şi orice cumpărări sau construiri ulterioare de active de înlocuire constituie evenimente economice separate care sunt contabilizate separat, respectiv:

  - deprecierea elementelor de imobilizări corporale este recunoscută în conformitate cu IAS 36;

  - derecunoaşterea elementelor de imobilizări corporale scoase din funcţiune sau cedate este determinată în conformitate cu IAS 36;

  - compensaţiile primite de la terţi pentru elementele de imobilizări corporale depreciate, pierdute sau abandonate sunt incluse în contul de profit şi pierdere când acestea devin exigibile; şi

  - costul elementelor de imobilizări corporale restaurate, cumpărate sau construite ca înlocuiri este determinat în conformitate cu IAS 16.

Valoarea contabilă a unui element de imobilizări corporale trebuie derecunoscută:

(a) la cedare; fie

(b) când nu se mai preconizează să apară beneficii economice viitoare din utilizarea sau cedarea sa.

- Câştigul sau pierderea din derecunoaşterea unei imobilizări corporale se include în profit sau pierdere la data derecunoaşterii.
- Câştigurile nu trebuie clasificate drept venituri.

Câştigul sau pierderea se determină ca diferenţă între încasările nete la cedare (dacă există) şi valoarea contabilă a imobilizării (valoarea neamortizată)

Principalele conturi utilizate pentru evidenţierea imobilizărilor corporale

211 TERENURI ŞI AMENAJĂRI DE TERENURI

2111	*TERENURI*
21111	*Terenuri cu titlu*
21112	*Terenuri fără titlu*
2112	*AMENAJĂRI DE TERENURI*
213	INSTALAŢII TEHNICE, MIJLOACE DE TRANSPORT, ANIMALE ŞI PLANTAŢII
2131	*ECHIPAMENTE TEHNOLOGICE (MAŞINI,UTILAJE ŞI INSTALAŢII DE LUCRU)*
2132	*APARATE ŞI INSTALAŢII DE MĂSURARE,CONTROL ŞI REGLARE*
2133	*MIJLOACE DE TRANSPORT*
213301	*MIJLOACE DE TRANSPORT*
213302	*MIJLOACE DE TRANSPORT ÎN LEASING (societate Leasing "X")*
213303	*MIJLOACE DE TRANSPORT ÎN LEASING (societate Leasing "Y")*
2134	*ANIMALE SI PLANTATII*
214	MOBILIER, APARATURĂ BIROTICĂ, ECHIPAMENTE DE PROTECŢIE A VALORILOR UMANE ŞI MATERIALE, ŞI ALTE ACTIVE CORPORALE
223	INSTALAŢII TEHNICE, MIJLOACE DE TRANSPORT, ANIMALE ŞI PLANTAŢII ÎN CURS DE APROVIZIONARE
224	MOBILIER, APARATURA BIROTICA, ECHIPAMENTE DE PROTECŢIE A VALORILOR UMANE ŞI MATERIALE, ŞI ALTE ACTIVE CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
231	IMOBILIZARI CORPORALE ÎN CURS
232	AVANSURI ACORDATE PENTRU IMOBILIZARI CORPORALE
281	AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE
2811	*AMORTIZAREA AMENAJĂRILOR DE TERENURI*
2812	*AMORTIZAREA CONSTRUCŢIILOR*
2813	*AMORTIZAREA INSTALAŢIILOR, MIJLOACELOR DE TRANSPORT, ANIMALELOR ŞI PLANTAŢIILOR*
2814	*AMORTIZAREA ALTOR IMOBILIZARI CORPORALE*
291	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE
2911	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA TERENURILOR ŞI AMENAJĂRILOR*
2912	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CONSTRUCŢIILOR*
2913	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA INSTALAŢIILOR, MIJLOACELOR DE TRANSPORT, ANIMALELOR ŞI PLANTAŢIILOR*
2914	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ALTOR IMOBILIZĂRI CORPORALE*
293	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR ÎN CURS DE EXECUŢIE
2931	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR CORPORALE ÎN CURS DE EXECUŢIE*

2933	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR NECORPORALE ÎN CURS DE EXECUŢIE*
404	FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI
4041	*FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI INTERNI*
4042	*FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI EXTERNI*
445	SUBVENŢII
4451	*SUBVENŢII GUVERNAMENTALE*
475	SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII
4751	*SUBVENŢII GUVERNAMENTALE PENTRU INVESTIŢII*
4752	*ÎMPRUMUTURI NERAMBURSABILE CU CARACTER DE SUBVENŢII PENTRU INVESTIŢII*
4753	*DONAŢII PENTRU INVESTIŢII*
4754	*PLUSURI DE INVENTAR DE NATURA IMOBILIZĂRILOR*
481	DECONTĂRI ÎNTRE UNITATI SI SUBUNITĂŢI
482	DECONTĂRI ÎNTRE SUBUNITĂŢI

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Documentele financiar-contabile

Principalele documente prevăzute de OMFP nr. 2634/2015 referitoare la imobilizările corporale sunt:

- Registrul numerelor de inventar
- Fişa mijlocului fix
- Bon de mişcare a mijloacelor fixe
- Proces verbal de scoatere din funcţiune
- Proces verbal de recepţie
- Proces verbal de punere în funcţiune
- Referat de majorare valoare mijloc fix
- Proces verbal de dezmembrare

Documentele care stau la baza înregistrării în contabilitate sunt întocmite, vizate şi aprobate, după caz, potrivit procedurilor interne, cu respectarea legislaţiei în vigoare.

Circuitul documentelor justificative privind înregistrarea în evidenţa contabilă a imobilizărilor corporale

- Se primesc de la serviciile de specialitate documentele care stau la baza intrării

echipamentelor

- se verifică existenţa elementelor de identificare, corectitudinea şi exactitatea întocmirii facturii şi a anexelor la factură, precum şi existenţa tuturor vizelor si aprobărilor conform legislaţiei în vigoare şi a procedurilor interne aprobate.
- În condiţiile în care echipamentele intrate în magazia centrală urmează a fi repartizate în gestiunile sucursalelor teritoriale se verifică documentele de repartizare.
- În condiţiile în care echipamentele achiziţionate sunt repartizate direct în gestiunea sucursalelor se verifică existenţa documentelor care atestă primirea echipamentelor în locaţiile respective.
- În momentul recepţiei se întocmeşte Nota de Intrare Receptie de către o comisie de recepţie stabilită prin decizia Directorului General şi se semnează de către gestionar.
- se înregistrează factura în Jurnalul de cumpărări pe conturile corespunzătoare şi se centralizează aceste înregistrări contabile în nota contabilă. La înregistrare se alocă automat un cod de identificare unic pentru fiecare imobilizare în parte.

Tratamente contabile privind imobilizarile corporale

Înregistrarea imobilizărilor corporale achiziţionate de la furnizori, înregistrate la cost de achiziţie

	%	=	404
2111	terenuri		
2112	amenajări de terenuri		
2131	echipamente tehnologice		
2132	aparate şi instalaţii		
213301	mijloace transport		
213302	mijloace de transport leasing		
2134	animale şi plantaţii		
214	mobilier, aparatură birotică, etc		
231	imobilizări în curs		
481.01.XX	transfer sediu/sucursale investiţii în curs		
482.XX	transfer sucursale investiţii în curs		
666.02	cheltuieli dobânzi leasing		
666.99	cheltuieli dobânzi leasing nedeductibile		
668.02	cheltuieli financiare leasing		
4426	TVA deductibil		

Intrările de imobilizări cu titlu gratuit prin donaţii sau prin plusuri de inventar se

înregistrează la valoarea curentă (actuală), pe baza procesului - verbal de recepţie:

21X Imobilizări corporale	=	475X Subvenţii pentru investiţii

Pe măsura amortizării , concomitent se înregistrează :

475X Subvenţii pentru investiţii	=	7588 Alte venituri din exploatare

Achitarea furnizorului de imobilizări:

404 Furnizori de imobilizări	=	512X Conturi curente la bănci

Plata taxelor în vamă

%	=	512X Conturi curente la bănci
446 Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate 4426 TVA deductibil		

Înregistrarea amortizării lunare aferente imobilizărilor corporale:

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor	=	281X Amortizări privind imobilizările corporale

Înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor efectuate pentru realizarea imobilizărilor corporale, după natura lor, în baza bonurilor de consum materiale, state de salarii, facturi şi alte documente justificative de cheltuieli:

6XX Conturi de cheltuieli	=	% 3XX Conturi de stocuri şi producţie în curs de execuţie 281XAmortizări privind imobilizările 168/5121 Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate 4XX Conturi de terţi

Scoaterea din funcţiune a mijloacelor fixe (casare,vânzare, donaţie)

Amortizate integral

28x Amortizări privind imobilizările = 21x Imobilizări corporale

Neamortizate integral

% = 21x Imobilizări corporale
281x Amortizări privind imobilizările

6583 Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital (*valoarea rămasă de amortizat)*

Înregistrarea facturii de vânzare a activelor imobilizate

461 Debitori diverşi

%
7583
Venituri din vânz. activelor şi alte operaţii de capital
4427
TVA colectată

Dezmembrarea mijloacelor fixe

a) Alte ieşiri

- **pentru mijloace fixe amortizate integral**

281x Amortizări privind imobilizările = 21x Imobilizări corporale

- **pentru mijloace fixe neamortizate**

% = 21x Imobilizări corporale
281x Amortizări privind imobilizările
Ct. x

b) Alte intrări

- **pentru mijloace fixe amortizate integral**

21x Imobilizări corporale = 281x Amortizări privind imobilizările

- **pentru mijloace fixe neamortizate**

21x Imobilizări corporale = %
281x Amortizări privind imobilizările
Ct. X

Înregistrarea se efectuează pentru fiecare mijloc nou creat care va păstra elementele similare mijlocului fix dezmembrat (cod clasificare, durata rămasă etc)

În cazul dezmembrărilor se impune anexarea la nota contabilă a următoarelor documente:
Solicitarea scrisă a departamentului implicat în vederea aprobării dezmembrării mijlocului fix.
Decizia de numire a comisiei tehnice constitutite în vederea dezmembrării
Procesul verbal al comisiei tehnice

În situaţiile în care au avut loc ieşiri de active imobilizate pentru care s-au înregistrat provizioane pentru deprecieri, se procedează la reluarea lor pe seama conturilor de venituri. Cu această ocazie se debitează conturile din grupa 29 "Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor" şi se creditează contul 7813 "Venituri din provizioane si ajustari pentru deprecierea imobilizărilor.

Tratamente contabile privind investitiile in curs:

Societatea procedează la achiziționarea echipamentelor necesare de la furnizori interni și externi pe bază de factură. Majoritatea acestor echipamente sunt transferate catre subunități (Direcțiile de Radiocomunicații) pe bază de aviz și se evidențiază în contabilitate prin contul 481"decontări între unitate și subunități".

Cazul I

Dacă bunurile se recepționează la Magazia Centrală a societății, se întocmește Nota de intrare recepție de către o comisie de recepție după care aceste bunuri se repartizază în baza avizelor de însoțire a mărfii către sucursale, document în baza căruia acestea se înregistrează și în evidențele contabile de la sediul central și de la sucursale.

Cazul II

Dacă bunurile achiziționate sunt transportate direct la sucursale fără a mai trece prin Magazia Centrală a societății, recepția se va efectua direct în site-uri unde se va întocmi Nota de intrare recepție, înregistrarea acestora în evidențele contabile efectuîndu-se în baza notei de debitare-creditare întocmite de sediul central și în final în baza Procesului Verbal de punere în funcțiune întocmit de comisiile tehnice de la sucursale.

Transferurile între sucursale se evidențiază în contabilitate prin contul 482 „decontări între subunități".

În cazul bunurilor achiziționate în cadrul unor proiecte de investiții se va identifica de

către comisia de recepţie în momentul recepţiei natura bunului ca fiind imobilizare sau piesă de schimb.

Atunci când societatea amortizează unele părți ale unui element de imobilizări corporale separat, depreciază şi restul valorii elementului separat. Restul reprezintă părți ale elementului care nu sunt individual semnificative. Dacă societatea are aşteptări diferite pentru aceste părți, ar trebui să folosească tehnici de aproximare pentru a estima un model de amortizare adecvat pentru restul activului, astfel încât să se reflecte cat mai corect modelul de consum şi/sau utilitatea acestor părți.

Deşi componentele individuale sunt contabilizate separat, în situațiile financiare se va prezenta un singur activ (cu excepția cazului în care activul include componente de clase diferite - de exemplu: construcții şi terenuri).

O componentă separată poate fi fie o componentă fizică sau o componentă non-fizic, care reprezintă o inspecție majoră sau revizie.

6.3. INSTRUMENTE FINANCIARE

Un instrument financiar este orice contract care generează simultan un activ financiar al unei entităţi şi o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii al unei alte entităţi (conform Standardului Internaţional de Contabilitate IAS 32 "Instrumente Financiare: Prezentare").

Imobilizările financiare cuprind acţiunile deţinute la entităţile afiliate, împrumuturile acordate entităţilor afiliate, acţiuni deţinute la entităţi controlate în comun, împrumuturile acordate entităţilor de care societatea este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiţii deţinute ca imobilizări, alte împrumuturi.

În sensul reglementărilor contabile, prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități atunci când depăşeste un procentaj de 25%.

Titlurile de participare deținute în întreprinderi asociate reprezintă titluri de participare ale unei întreprinderi ale carei deținеri într-o proporție între 25-50% asigură posibilitatea exercitării unei influențe semnificative. Titlurile de participare strategice sunt detinute într-un procent de până la 25% si nu asigură posibilitatea exercitării unei influențe semnificative. Atunci când acestea sunt deținute într-o societate într-un procent mai mic de 10% sunt considerate interese minoritare.

La alte creante imobilizate se cuprind si garanțiile, depozitele si cauțiunile depuse la terți.

În condiţiile în care societatea are în evidenţă creanţe imobilizate cu scadenţa mai mare de un an, va prezenta în bilanţ, la imobilizări financiare, numai partea cu scadenţa mai mare de 12 luni, diferenţa urmând a fi reflectată la creanţe.

Evaluarea instrumentelor financiare

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

Din punct de vedere al evaluării unui activ financiar după recunoașterea inițială, IAS 39 "Instrumente financiare: recunoaştere şi evaluare", clasifică activele financiare în următoarele patru categorii:

(a) active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere;

(b) investiții păstrate până la scadență;

(c) împrumuturi şi creanțe şi

(d) active financiare disponibile pentru vânzare.

La data bilanțului imobilizările financiare se prezintă la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

După recunoașterea inițială, o entitate trebuie să evalueze activele financiare, inclusiv instrumentele derivate ce constituie active, la valoarea lor justă, fără nici o deducere a costurilor de tranzacție ce ar putea să apară din vânzare sau altă cedare, excepție făcând următoarele categorii de active financiare:

(a) împrumuturile şi creanțele, care trebuie evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective;

(b) investițiile păstrate până la scadență, care trebuie evaluate la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective; şi

(c) investițiile în instrumentele de capitaluri proprii care nu au un preț cotat de piață pe o piață activă şi a căror valoare justă nu poate fi evaluată fiabil şi instrumentele derivate care sunt legate de, şi care trebuie decontate prin, livrarea unor asemenea instrumente de capitaluri proprii necotate, care trebuie evaluate la cost.

Toate activele financiare, cu excepția celor evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere, fac obiectul examinării pentru depreciere. Conform IAS 39, societatea va evalua la fiecare dată a bilanțului măsura în care există vreo dovadă obiectivă că un activ financiar sau un grup de active financiare este depreciat.

La vânzarea valorilor mobiliare pe termen lung se înregistrează venituri la nivelul sumelor de încasat şi cheltuieli financiare cu activele cedate, la nivelul valorii de înregistrare în contabilitate a acestora.

Titlurile pe termen scurt (acțiuni şi alte investiții financiare) admise la tranzacționare pe o piață reglementată se evaluează la valoarea de cotație din ultima zi de tranzacționare, iar cele

netranzacționate la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (acțiuni și alte investiții financiare) se evaluează la costul istoric mai puțin eventualele ajustări pentru pierdere de valoare.

Conturile utilizate pentru evidenţierea în contabilitate a imobilizărilor financiare

261	ACŢIUNI DEŢINUTE LA ENTITĂŢILE AFILIATE
263	ACŢIUNI DEŢINUTE LA ENTITĂŢI CONTROLATE ÎN COMUN
265	ALTE TITLURI IMOBILIZATE
267	CREANŢE IMOBILIZATE
2671	*SUME DE ÎNCASAT DE LA ENTITĂŢILE DIN GRUP*
2672	*DOBÂNDA AFERENTĂ SUMELOR DE ÎNCASAT DE ENTITĂŢILE DIN GRUP*
2673	*CREANŢE FAŢĂ DE ENTITĂŢILE ASOCIATE ŞI ENTITĂŢILE CONTROLATE ÎN COMUN*
2674	*DOBÂNDA AFERENTĂ CREANŢELOR FAŢĂ DE ENTITĂŢILE ASOCIATE ŞI ENTITĂŢILE CONTROLATE IN COMUN*
2675	*ÎMPRUMUTURI ACORDATE PE TERMEN LUNG*
2676	*DOBĂNDA AFERENTĂ ÎMPRUMUTURILOR ACORDATE PE TERMEN LUNG*
2678	*ALTE CREANŢE IMOBILIZATE*
2679	*DOBÂNZI AFERENTE ALTOR CREANŢE IMOBILIZATE*
269	VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU IMOBILIZĂRI FINANCIARE
2691	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PRIVIND ACŢIUNILE DEŢINUTE LA FILIALE*
2692	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PRIVIND ACŢIUNILE DEŢINUTE LA ENTITAŢILE ASOCIATE*
2693	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PRIVIND ACŢIUNILE DEŢINUTE LA ENTITĂŢILE CONTROLATE ÎN COMUN*
2695	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU ALTE IMOBILIZĂRI FINANCIARE*
296	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR FINANCIARE
2961	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ACŢIUNILOR DEŢINUTE LA ENTITĂŢILE AFILIATE*
2962	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ACŢIUNILOR DEŢINUTE LA ENTITAŢILE ASOCIATE*
2963	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ALTOR TITLURI IMOBILIZATE*
2964	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A SUMELOR DE ÎNCASAT LA ENTITĂŢILE DIN GRUP*
2965	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CREANŢELOR FAŢĂ DE ENTITĂŢILE ASOCIATE SI ENTITĂŢILE CONTROLATE ÎN COMUN*

2966	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ÎMPRUMUTURILOR ACORDATE PE TERMEN LUNG*
2968	*AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A ALTOR CREANȚE IMOBILIZATE*

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Principalele documente justificative

Contracte şi alte documente care atestă achiziţia titlurilor pe termen lung, contracte de împrumut, documentaţii privind acţiunile primite cu titlu gratuit, registrul acţionarilor, procese-verbale de inventariere.

Tratamentele contabile aplicabile la SN Radiocomunicatii privind imobilizarile financiare sunt cele prevazute in Ordinul 2844/2016.

7. ACTIVE CIRCULANTE

Recunoaştere şi evaluare

Conform Standardului Internaţional de Contabilitate 1 "Prezentarea Situaţiilor Financiare" (paragraful 66), un activ este clasificat ca activ circulant atunci când:

a) se aşteaptă să se valorifice sau este deţinut cu intenţia de a fi vândut sau consumat în ciclul normal de exploatare al societăţii;

b) este deţinut, în principal, în scopul tranzacţionării;

c) se aşteaptă valorificarea în termen de 12 luni de la data bilanţului; sau

d) este reprezentat de numerar sau echivalente de numerar (cf definiţiei din IAS 7) a căror utilizare nu este restricţionată, cu excepţia cazului în care este există restricţia ca activul să fie schimbat sau utilizat pentru a deconta o datorie pentru o perioada de cel puţin 12 luni de la data bilanţului.

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

Ciclul de exploatare al activitatii societăţii reprezintă perioada de timp dintre achiziţionarea activelor care sunt destinate procesării şi valorificarea acestora în numerar sau echivalente de numerar. Atunci când ciclul normal de exploatare al unei entităţi nu este identificabil în mod clar, se consideră că durata lui este de douăsprezece luni. Activele circulante cuprind active (cum ar fi stocurile şi creanţele comerciale) care sunt vândute, consumate sau valorificate ca parte a ciclului normal de exploatare, chiar şi atunci când nu se aşteaptă să fie valorificate în termen de

douăsprezece luni de la data bilanțului.

Activele circulante includ, de asemenea, si active care sunt deținute în vederea tranzacționării (activele financiare din cadrul acestei categorii sunt clasificate drept deținute în vederea tranzacționării în conformitate cu IAS 39 „Instrumente financiare": recunoaștere și evaluare) și partea curentă din activele financiare imobilizate.

Clasificarea activelor societății, în active curente şi active imobilizate, oferă informaţii utile în legătură cu lichiditatea şi nevoia de capital circulant.

NOTA

S.N.Radiocomunicații are în derulare proiecte de investiții care au impus o analiză mai atentă a clasificarii unor active. Pentru a se realiza o alocare cât mai corespunzătoare a costurilor aferente investiției şi în mod corespunzător veniturilor ce vor fi obținute s-a hotărât înregistrarea în categoria imobilizări a unor articole din componența investiției chiar dacă valoarea acestora este mai mică decât 2.500 lei. Urmează apoi amortizarea acestora pe perioada stabilită de comisia tehnică. Modalitatea de trecere pe costuri în mod treptat, liniar pe o perioadă mai mare de un an, va afecta în mod pozitiv rezultatul contabil al exercițiunlui şi este şi în concordanță cu prevederile codului fiscal în sensul că s-ar aloca costurile în concordanță cu veniturile obținute.

În categoria activelor circulante se cuprind:

a) stocuri, inclusiv valoarea serviciilor prestate pentru care nu a fost întocmită factură;

b) creanțe;

c) investiții pe termen scurt;

d) casa și conturi la bănci.

Activele circulante trebuie evaluate la costul de achiziție sau costul de producție, în funcție de modul de intrare în societate.

Pentru activele circulante se fac ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în vederea prezentării acestora în bilanț, la cea mai mică valoare de piață sau, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanțului.

7.1 STOCURI

a) Recunoaștere și evaluare

Stocurile sunt active circulante:

a) deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;

b) în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității;

c) sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în

procesul de producţie sau pentru prestarea de servicii.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb şi alte materiale consumabile, care participă sau ajută la desfăşurarea activităţii societăţii.
- materialele de natura obiectelor de inventar (echipamentul de protecţie, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, dispozitivele, verificatoarele, SDV-urile, aparatele de măsură şi control, matriţele folosite la executarea anumitor produse şi alte obiecte similare)
- Bunuri rezultate din dezmembrări pe care societatea le valorifică
- Ambalajele refolosibile
- Bunurile aflate în custodie sau pentru prelucrare la terţi
- Stocurile în curs de aprovizionare

Conform OMFP Nr 2844/2016 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaţionale de Raportare Financiară, înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor se efectuează la data îndeplinirii condiţiilor de recunoaştere prevăzute de IAS2.

În general, datele de transfer al controlului, de transfer al proprietătii şi de livrare coincid. Totuşi, pot exista decalaje de timp, de exemplu, pentru:

- bunuri vândute în consignaţie sau stocurile la dispoziţia clientului;

- stocuri gajate livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidenţa debitorului până la vânzarea lor;

- bunuri recepţionate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele comparatorului;

- bunuri livrate şi nefacturate, care trebuie scoase din evidenţă, transferul de proprietate având loc;

- bunuri vândute şi nelivrate încă, pentru care a avut loc transferul proprietăţii etc.

La Societatea Nationala de Radiocomunicatii , pentru înregistrarea în contabilitate a intrării stocurilor, este necesar să se asigure:

a) recepţionarea tuturor bunurilor materiale intrate în entitate şi înregistrarea acestora la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignaţie se recepţionează şi înregistrează distinct ca intrări în gestiune. În contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanţului;

b) în situaţia unor decalaje între aprovizionarea şi recepţia bunurilor care îndeplinesc

criteriile de recunoaştere în activul entităţii, prevăzute de IAS 2, se procedează astfel:

- bunurile sosite fără factură se înregistrează ca intrări în gestiune atât la locul de depozitare, cât şi în contabilitate, pe baza recepţiei şi a documentelor însoţitoare;

- bunurile sosite şi nerecepţionate se înregistrează distinct în contabilitate ca intrare în gestiune;

c) bunurile aprovizionate sau vândute cu clauze privind dreptul de proprietate se înregistrează la intrări şi, respectiv, la ieşiri, atât în gestiune, cât şi în contabilitate, potrivit contractelor încheiate şi criteriilor de recunoaştere prevăzute de IAS 2 şi IAS 18.

Deţinerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum şi efectuarea de operaţiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Pentru activele circulante se pot face ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare în vederea prezentării acestora în bilanţ la cea mai mică valoare de piaţă sau, în circumstanţe speciale, la o altă valoare minimă atribuibilă acestora la data bilanţului.

Contabilitatea stocurilor se ţine cantitativ şi valoric. Metoda cantitativ-valorică (pe fişe de cont analitic) constă în ţinerea evidenţei cantitative pe categorii de bunuri la locul de depozitare, iar în contabilitate, a evidenţei cantitativ-valorice. Contabilitatea stocurilor se desfăşoară pe gestiuni, iar în cadrul acestora pe categorii de bunuri.

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puţin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mişcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Prin valoare realizabilă netă a stocurilor se înţelege preţul de vânzare estimat care ar putea fi obţinut pe parcursul desfăşurării normale a activităţii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, şi costurile estimate necesare vânzării.

Fac obiectul evaluării şi stocurile în curs de execuţie.

Intrări

Intrările de stocuri se realizează prin achiziţionarea de la furnizor, din casarea sau declasarea mijloacelor fixe sau constatările de plusuri la inventar, inclusiv din producţie proprie.

Determinarea costului stocurilor:

a) la intrarea în societate

- pentru stocurile achiziţionate – evaluarea se face la cost de achiziţie;

- pentru stocurile intrate ca aport la capitalul social al societăţii – evaluarea se face la valoarea de aport determinată de un evaluator independent;

- pentru stocurile constatate plus la inventar sau primite cu titlu gratuit – evaluarea se efectuează la valoarea justă;

- pentru stocurile rezultate din dezmembrarea unor active – evaluarea se efectuează la valoarea justă care poate fi valoarea de piaţă, stabilită de o comisie tehnică a societăţii;

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile de achiziţie, costurile de conversie, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent.

Costurile de achiziție a stocurilor cuprind prețul de cumpărare, taxele vamale de import și alte taxe (cu excepția acelora pe care Societatea Națională de Radiocomunicații le poate recupera ulterior de la autoritățile fiscale), costurile de transport, manipulare și alte costuri care care pot fi atribuite direct achiziției de produse finite, materiale și servicii. Rabaturile comerciale, rabaturile și alte elemente similare sunt deduse pentru a determina costurile de achiziție.

Alte costuri sunt incluse în costul stocurilor numai în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent. De exemplu, poate fi adecvată includerea în costul stocurilor a regiilor generale, altele decât cele legate de producție, sau a costurilor de proiectare a produselor pentru anumiți clienți.

Conform standardului internațional de contabilitate IAS 2, costurile de conversie a stocurilor includ costurile direct aferente unităților produse, cum ar fi costurile cu manopera directă. De asemenea, ele includ și alocarea sistematică a regiei de producție, fixă și variabilă, generată de transformarea materialelor în produse finite. Regia fixă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care rămân relativ constante, indiferent de volumul producției, cum sunt: amortizarea, întreținerea secțiilor și a utilajelor, precum și costurile cu conducerea și administrarea secțiilor. Regia variabilă de producție constă în acele costuri indirecte de producție care variază direct proporțional sau aproape direct proporțional cu volumul producției, cum sunt materialele indirecte și manopera indirectă.

Exemple de costuri care nu trebuie incluse în costul stocurilor, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit, sunt următoarele:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producţie înregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;

- cheltuielile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în

procesul de producţie, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricaţie. Cheltuielile de depozitare se includ în costul de producţie atunci când sunt necesare pentru a aduce stocurile în locul şi în starea în care se găsesc;

- regiile (cheltuielile) generale de administraţie care nu participă la aducerea stocurilor în forma şi locul final;

- costurile de vânzare

Societatea poate cumpăra stocuri în condiţii de decontare amânată. Atunci când angajamentul conţine efectiv un element de finanţare, acel element, de exemplu, o diferenţă între preţul de cumpărare în condiţii normale de creditare şi suma plătită, este recunoscut ca o cheltuială cu dobânda de-a lungul perioadei de finanţare.

Controlul exactităţii şi concordanţei înregistrărilor din evidenţa de la locurile de depozitare şi din contabilitate se face prin punctajul periodic dintre cantităţile înregistrate în fişele de depozit şi cele din fişele de cont analitic de la contabilitate.

Stocurile trebuie evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost şi valoarea realizabilă netă.

Activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puţin ajustările pentru depreciere constatate. Ajustări pentru depreciere se constată inclusiv pentru stocurile fără mişcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere

Valoarea realizabilă netă a stocurilor reprezintă preţul de vânzare estimat ce ar putea fi obţinut pe parcursul desfăşurării normale a activităţii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci când este cazul, şi costurile estimate necesare vânzării.

Estimările valorii realizabile nete se bazează pe cele mai credibile dovezi disponibile la momentul efectuării estimărilor cu privire la suma la care se aşteaptă a fi realizate stocurile. Aceste estimări iau în considerare fluctuaţiile de preţ sau de cost care sunt direct legate de evenimentele survenite după sfârşitul perioadei, în măsura în care aceste evenimente confirmă condiţiile existente la sfârşitul perioadei.

Estimările valorii realizabile nete iau în considerare, de asemenea, scopul pentru care stocurile sunt deţinute. De exemplu, valoarea realizabilă netă a cantităţii stocurilor deţinute pentru onorarea unor contracte ferme de vânzare de bunuri sau de prestare de servicii se bazează pe preţul contractului. În situaţia în care cantitatea specificată în contractele de vânzări este mai mică decât cantitatea de stocuri deţinută, valoarea realizabilă netă a surplusului se determină pornind de la preţurile generale de vânzare. Provizioanele pot apărea din contractele ferme de vânzare, peste cantităţile de stocuri deţinute, sau din contractele ferme de cumpărare. Asemenea provizioane sunt

tratate în IAS 37 Provizioane, datorii contingente și active contingente.

Valoarea contabilă a materialelor și a consumabilelor deținute pentru a fi folosite în producție nu este redusă sub cost dacă se estimează că produsele finite în care urmează să se încorporeze vor fi vândute pentru un preț mai mare sau egal cu costul lor. Totuși, atunci când o scădere a prețului materialelor indică faptul că acel cost al produselor finite depășește valoarea realizabilă netă, valoarea contabilă a materialelor aferente se reduce până la valoarea realizabilă netă. În astfel de cazuri, costul de înlocuire a materialelor poate fi cea mai adecvată măsură disponibilă a valorii lor realizabile nete.

Pentru fiecare perioadă ulterioară se efectuează o nouă evaluare a valorii realizabile nete. Atunci când acele condiții care au determinat în trecut reducerea valorii contabile a stocurilor până la valoarea realizabilă netă au încetat să mai existe sau atunci când există dovezi clare ale unei creșteri a valorii realizabile nete din cauza schimbării unor circumstanțe economice, suma care reprezintă reducerea valorii contabile este reluată (adică reluarea este limitată la valoarea reducerii inițiale), astfel încât noua valoare contabilă a stocului să fie egală cu cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă revizuită. Aceasta se întâmplă, de exemplu, atunci când un element al stocurilor, care este contabilizat la valoarea realizabilă netă, din cauza scăderii prețului său de vânzare, este încă în stoc într-o perioadă ulterioară, iar prețul său de vânzare a crescut.

Conform standardului internațional de contabilitate IAS 2, unele stocuri pot fi alocate altor conturi de active, de exemplu, un stoc folosit drept componentă pentru o imobilizare corporală contruită în regie proprie. Stocurile alocate în acest fel unui alt activ sunt recunoscute drept cheltuieli pe parcursul duratei de viață utilă a acelui activ.

Ieşiri

In conformitate cu IAS 2 societatea utilizeaza aceeasi formula de determinare a costului pentru toate stocurile care au natură și utilitate similară. Pentru stocurile de natură sau utilizare diferită, pot fi justificate formule diferite de determinare a costului.

S.N. RADIOCOMUNICAŢII SA utilizează ca metodă de evaluare a stocurilor la ieşire metoda CMP. (cu exceptia obiectelor de inventar pt care metoda de evaluare la ieşire este FIFO)

Dacă în situaţii excepţionale administratorii decid să schimbe metoda pentru un anumit element de stocuri sau active fungibile, trebuie să se prezinte în situaţiile financiare următoarele informaţii: motivul schimbării metodei şi efectele sale asupra rezultatului exerciţiului.

Ieşirile de stocuri sunt de natura: consumului, casărilor, vânzărilor sau lipsurilor din gestiune.

Ieşirile sunt înscrise în bonuri de consum, proces verbal de predare-primire a materialelor recuperate, facturi sau procese verbale de constatare a lipsurilor în gestiune, după caz.

Deprecieri

Pentru deprecierea stocurilor de mărfuri, materii prime şi materiale, obiecte de inventar, produse şi alte bunuri materiale, precum şi a producţiei în curs de execuţie cu ocazia inventarierii, se constituie ajustări privind deprecierea stocurilor pe seama cheltuielilor. În perioadele următoare, la finele fiecărui exerciţiu financiar sau la ieşirea din patrimoniu a bunurilor respective, ajustările constituite se suplimentează, se diminuează sau se anulează conform reglementărilor în vigoare.

Deprecierile se înregistrează cu ocazia inventarierii, în baza Proceselor verbale de inventariere .

NOTA

S.N. Radiocomunicaţii clasifică stocurile de mărfuri, materii prime şi materiale, obiecte de inventar astfel:

Stocuri cu mişcare-pentru care exista consum într-un interval mai mic de un an

Stocuri cu mișcare lentă-pentru care nu au existat consumuri într-un interval cuprins între un an și trei ani.

Stocuri fără mișcare –pentru care nu există consum într-o perioadă mai mare de trei ani.

Criteriile care stau la baza încadrării stocurilor în aceste grupe sunt data ultimei ieșiri în cazul stocurilor pentru care există consumuri sau data ultimei intrări în cazul în care nu există consum.

S.N. Radiocomunicaţii constituie ajustări privind deprecierea stocurilor pentru stocurile fără mișcare, cu excepția stocurilor de rezervă.

Stocurile de rezervă, indiferent de vechimea pe care o au, nu sunt considerate neperformente pe perioada de funcționare a echipamentului.

Aceste stocuri sunt definite și actualizate periodic de comisii tehnice constituite în acest scop.

Conturi utilizate

301 MATERII PRIME

302 MATERIALE CONSUMABILE

3021	*MATERIALE AUXILIARE*
3021.01	*MATERIALE AUXILIARE*
3021.95	*MATERIALE AUXILIARE VALORIC*
3022	*COMBUSTIBILI*
3022.01	*COMBUSTIBILI AUTO*
3022.02	*COMBUSTIBIL INCĂLZIRE*
3022.03	*COMBUSTIBIL GRUPURI ELECTROGENE*
3022.04	*ALŢI COMBUSTIBILI*
3024	*PIESE DE SCHIMB*
3024.01	*PIESE DE SCHIMB AUTO*
3024.02	*STOC REZERVĂ-PIESE DE SCHIMB ECHIPAMENTE INSTALAŢII*
3024.03	*PIESE DE SCHIMB IT*
3024.04	*ALTE PIESE SCHIMB*
3024.05	*PIESE DE SCHIMB ECHIPAMENTE INSTALAŢII*
3024.06	*PIESE DE SCHIMB MAGAZIA CENTRALĂ*
3024.95	*PIESE DE SCHIMB VALORIC*
3025	*SEMINŢE ŞI MATERIALE DE PLANTAT*
3026	*FURAJE*
3028	*ALTE MATERIALE CONSUMABILE*
3028.01	ALIMENTE
3028.02	RECHIZITE
3028.03	MATERIALE GOSPODĂREŞTI
3028.04	MATERIALE PROTECŢIA MUNCII
3028.05	MATERIALE IT
3028.06	REGIM SPECIAL
3028.07	ALTE MATERIALE
3028.08	CONSUMABILE AUTO
303	MATERIALE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR
303.01	*MATERIALE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR*
303.95	*MATERIALE DE NAT. OBIECTELOR DE INVENTAR VALORIC*
322	MATERIALE CONSUMABILE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
323	MATERIALE DE NAT. OB. DE INVENTAR ÎN CURS DE APROV.
326	ANIMALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
327	MĂRFURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
328	AMBALAJE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
331	PRODUSE ÎN CURS DE EXECUŢIE

332	SERVICII ÎN CURS DE EXECUŢIE
341	SEMIFABRICATE
345	PRODUSE FINITE
346	PRODUSE REZIDUALE
347	PRODUSE AGRICOLE
348	DIFERENTE DE PREŢ LA PRODUSE
351	MATERII PRIME ŞI MATERIALE AFLATE LA TERŢI
354	PRODUSE AFLATE LA TERŢI
356	ANIMALE AFLATE LA TERŢI
357	MARFURI AFLATE LA TERŢI
358	AMBALAJE AFLATE LA TERŢI
371	MĂRFURI
371.01	*MĂRFURI*
378	DIFERENŢA DE PREŢ LA MĂRFURI
381	AMBALAJE
388	DIFERENŢA DE PREŢ LA AMBALAJE
391	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIILOR PRIME
392	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR
3921	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR CONSUMABILE*
3922	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIALELOR DE NAT OB DE INV*
393	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUCŢIEI ÎN CURS DE EXECUŢIE
394	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR
3941	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SEMIFABRICATELOR*
3945	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR FINITE*
3946	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR REZIDUALE*
395	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR AFLATE LA TERTI
3951	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MATERIILOR PRIME SI MATERIALELOR AFLATE LA TERŢI*
3952	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SEMIFABRICATELOR AFLATE LA TERŢI*
3953	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR FINITE AFLATE LA TERŢI*
3954	*AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA PRODUSELOR REZIDUALE AFLATE LA TERŢI*

3956 *AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ANIMALELOR AFLATE LA TERŢI*

3957 *AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MARFURILOR AFLATE LA TERŢI*

3958 *AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA AMBALAJELOR AFLATE LA TERŢI*

396 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ANIMALELOR

397 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA MARFURILOR

398 AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA AMBALAJELOR

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Documente utilizate

Notă de recepţie şi constatare de diferenţe (Cod 14-3-1A)

Serveşte ca:

- document pentru recepţia bunurilor aprovizionate;
- document justificativ pentru încărcare în gestiune;
- act de probă în litigiile cu cărăuşii şi furnizorii, pentru diferenţele constatate la recepţie;
- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Fişa de magazie (Cod 14-3-8)

Serveşte ca:

- document de evidenţă la locul de depozitare a intrărilor, ieşirilor şi stocurilor bunurilor, cu una sau cu două unităţi de măsură, după caz;
- document de contabilitate analitică în cadrul metodei operativ-contabile (pe solduri);
- sursă de informaţii pentru controlul operativ curent şi contabil al stocurilor de valori materiale.

Bon de predare, transfer, restituire (Cod 14-3-3A)

Serveşte ca:

- document de predare la magazie a produselor finite;
- document justificativ pentru încărcare în gestiune;
- document justificativ de înregistrare în evidenţa magaziei

Aviz de însoţire a mărfii *(cod 14-3-6A)*

Serveşte ca:

- document justificativ de încărcare în gestiunea primitorului;
- document justificativ de înregistrare în evidenţa magaziei şi în contabilitate.

Bon de consum (Cod 14-3-4A)

Serveşte ca:

- document de eliberare din magazie pentru consumul materialelor;
- document justificativ de scădere din gestiune;
- document justificativ de înregistrare în evidenţa magaziei şi în contabilitate.

Lista de inventariere (Cod 14-3-12)

Modul în care se face recepţia, şi repartizarea echipamentelor şi bunurilor materiale achiziţionate centralizat sau prin unităţile subordonate, conform planului de achiziţii si planului de investiţii, este reglementat de procedura de lucru „Receptie, transfer, repartizare si transport echipamente/materiale.".

Tratamente contabile:

Înregistrarea intrărilor de materiale consumabile

Achiziţie stocuri de materiale consumabile pe bază de factură

–de la furnizori interni care nu aplică sistemul TVA la încasare:

%	=	401	Furnizori
302X			Materiale consumabile
4426.01			TVA deductibilă

La achiziţia de materiale consumabile auto (combustibil, piese de schimb) pentru autoturismele care nu sunt utilizate exclusiv în scopuri economice se înregistrează TVA nedeductibilă:

%	=	4426.01	50% din valoarea TVA aferentă cumpărării
635.23			Cheltuieli TVA prorata, TVA nededus
6352.99			TVA nedeductibil

–de la furnizori interni care aplică sistemul TVA la încasare:

%	=	401	Furnizori
302X			Materiale consumabile
44281			Tva neexigibilă cumpărări

– de la furnizori externi

302X	=	%	Materiale consumabile
		401	Furnizori
		446.04	Taxe vamale şi comision vamal

– valoarea materialelor cumpărate, dar care la finele perioadei de raportare, sunt în curs de aprovizionare:

%	=	401	Furnizori
322			Materiale consumabile în curs de aprovizionare
4426.01			TVA deductibilă

Achiziţia de stocuri de materiale consumabile pentru care nu s-au întocmit facturi

%	=	408	Furnizori facturi nesosite
302x			Materiale consumabile
4426.01			TVA deductibilă

Transfer între unitate şi subunităţi, în baza AIM

302X	=	481.06.xx Decontare între unitate şi subunităţi stocuri
Materiale consumabile		

Transfer între subunităţi, în baza AIM şi NDC

302X	=	482. xx
Materiale consumabile		Decontare între subunităţi

În urma casării mijloacelor fixe

302X	=	7583
Materiale consumabile		Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital

Plus de inventar

302X	=	758808
Materiale consumabile		Plusuri de inventar

Înregistrarea ieşirilor de materiale consumabile

Consum de materiale consumabile

602X	=	302X
Cheltuieli cu materiale consumabile		Materiale consumabile

Cheltuielile cu consumabile auto (combustibil, piese de schimb) pentru autoturismele care nu sunt utilizate exclusiv în scopuri economice se înregistrează:

%	=	302X	Materiale consumabile
602x			50% Cheltuieli deductibile
602x.99			50% Cheltuieli nedeductibile

Transfer de materiale consumabile

între unitate şi subunităţi in baza AIM sau NDC

481.06.x	=	302X
Decontări între unitate şi subunităţi		Materiale consumabile

între subunităţi in baza NDC si AIM

482. x	=	302X
Decontări între subunităţi		Materiale consumabile

Minusuri la inventar sau stocuri degradate

–Imputabile

Înregistrarea valorii imputate la valoarea de înlocuire:

4282	=	7581.01
Alte creanţe în legătură cu personalul		Venituri din despagubiri, amenzi, penalităţi

Ajustarea TVA dedusă la achiziţie (conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

635.23	=	4426
Cheltuieli TVA prorata, Tva nededus		TVA deductibil

Şi concomitent, descărcarea gestiunii

602x	=	302X
Cheltuieli cu materiale consumabile		Materiale consumabile

Furturi (terţi)

Înregistrarea valorii imputate la valoarea de înlocuire:

461	=	7581.01
Debitori diverşi		Venituri din despagubiri, amenzi, penalităţi

Ajustarea TVA dedusă la achiziţie (conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

635.23	=	4426
Cheltuieli TVA prorata, Tva nededus		TVA deductibil

Şi concomitent, descărcarea gestiunii:

602x	=	302X
Cheltuieli cu materiale consumabile		Materiale consumabile

–Neimputabile

În cazul bunurile de natura stocurilor ce se înscriu în oricare dintre următoarele situaţii, ce sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător:

–au fost distruse ca urmare a unor calamităţi naturale sau a altor cauze de forţă majoră, în condiţiile stabilite prin norme;

–au fost încheiate contracte de asigurare;

–au fost degradate calitativ şi se face dovada distrugerii;

–au termen de valabilitate/expirare depăşit, potrivit legii;

Descărcarea de gestiune:

602x	=	302X
Cheltuieli cu materiale consumabile		Materiale consumabile

În cazul în care situaţiile de mai sus nu se pot demonstra cu documente, cheltuiala este nedeductibilă din punct de vedere fiscal.

Descărcarea de gestiune:

602x.99	=	302x
Chelt neded conform art.25 alin.(4) litera c		Materiale consumabile

În cazul în care nu se poate demonstra sau confirma în mod corespunzător că bunurile au fost distruse sau pierdute se va înregistra ajustarea taxei pe valoarea adăugată:

635x.99 Tva nedeductibil	=	4426.01 TVA deductibil

Înregistrarea intrărilor de obiecte de inventar

Achiziţie stocuri de obiecte de inventar pe bază de factură:

% 303 4426	= 4011	Furnizori Materiale de natura obiectelor de inventar TVA deductibilă

Înregistrarea ieşirilor de obiecte de inventar

Darea în folosinţă a obiectelor de inventar:

603x Cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar	=	303 Materiale de natura obiectelor de inventar

Concomitent cu înregistrarea în evidenţa extracontabilă:

8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă	=	899 Cont corespondenţă

Casare obiecte de inventar:

Ieşiri din evidenţa extracontabilă – contul 8035

899 Cont corespondenţă	=	8035 Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă

Produse reziduale:

Înregistrarea produselor reziduale rezultate în urma casării:

346 Produse reziduale	=	758802 Alte venituri, produse reziduale din casare

Valorificarea deşeurilor prin vânzare:

4111.01 Clienti	=	703 Venituri din vanzarea produselor reziduale

Descărcarea gestiunii de produsele vândute:

6588.01 Alte cheltuieli de exploatare	=	346 Produse reziduale

Constituirea ajustării pentru deprecierea stocurilor:

6814.99 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	=	3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile

Anularea ajustării pentru deprecierea stocurilor:

3921 Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	=	7814.99 Venituri din ajustările pentru deprecierea activelor circulante

Pentru gestionarea şi înregistrarea în contabilitate se respectă procedura de lucru „Gestionarea stocurilor".

7.2. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT

Investiţiile financiare pe termen scurt **cuprind:**

- acţiuni deţinute (pe termen scurt) la entităţile afiliate
- alte investiţii pe termen scurt, care reprezintă obligaţiunile emise şi răscumpărate, obligaţiunile achiziţionate şi alte valori mobiliare achiziţionate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt.

Contravaloarea acţiunilor pe termen scurt primite cu titlu gratuit se înregistrează în contrapartidă cu contul 768 "Alte venituri financiare."

Evaluarea investiţiilor financiare pe termen scurt

Evaluarea iniţială

La intrarea în entitate - investiţiile financiare pe termen scurt se evaluează la costul de achiziţie, prin care se înţelege preţul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor.

La ieşirea din gestiune a investiţiilor pe termen scurt se utilizează una din metodele următoare:

- FIFO – metoda primul intrat primul ieşit;
- CMP – metoda costului mediu ponderat;

Conturi utilizate pentru evidenţierea investiţiilor pe termen scurt:

501	ACŢIUNI DE LA ENTITĂŢILE AFILIATE
505	OBLIGAŢIUNI EMISE ŞI RĂSCUMPĂRATE
506	OBLIGAŢIUNI
508	ALTE INVESTIŢII PE TERMEN SCURT ŞI CREANŢE ASIMILATE
5081	*ALTE TITLURI DE PLASAMENT*
5088	*DOBÂNZI LA OBLIGAŢIUNI ŞI TITLURI DE PLASAMENT*
509	VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU INVESTIŢIILE PE TERMEN SCURT
5091	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU ACŢIUNILE DEŢINUTE LA ENTITĂŢILE AFILIATE*
5092	*VĂRSĂMINTE DE EFECTUAT PENTRU ALTE INVESTIŢII PE TERMEN SCURT*

Principalele documente utilizate: contracte şi documente care atestă dreptul asupra activului, extrase de cont, ordine de plată.

NOTA

La data elaborării politicilor contabile, S.N.Radiocomunicaţii S.A nu are în evidenţă investiţii pe termen scurt.

7.3. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI

Conform Standardului IAS 7 "Situaţiile fluxurilor de trezorerie" Fluxuri de trezorerie" Numerarul şi echivalentele de numerar cuprind:

a) numerarul din casierie și depozitele la vedere.

b) echivalentele de numerar sunt pe termen scurt, investițiile extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

c) mijloace, cu o scadență de 3 luni sau mai puțin de la data achiziției.

d) descoperirile de cont bancare rambursabile la cerere sunt compensate cu numerar și echivalente de numerar din situația fluxurilor de numerar. Dar ele nu pot fi compensate cu numerar și echivalente de numerar în bilanț cu excepția cazului aceasta face parte integrantă din gestiunea numerarului entității.

Disponibilitățile băneşti în conturi la bănci şi în casierie reprezintă active curente ale unei entităţi şi sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 5 - Conturi de trezorerie.

Operaţiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Naţională a României şi a altor reglementări emise în acest scop.

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile şi efectele comerciale depuse la bănci, disponibilităţile în lei şi valută, cecurile entităţii, precum şi dobânzile aferente disponibilităţilor şi creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Depozitele bancare pe termen de cel mult 3 luni se includ în numerar şi echivalente de numerar în măsura în care acestea sunt deţinute cu scopul de a acoperi nevoia de numerar pe termen scurt, şi nu în scop investiţional.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poştal, pe bază de documente prezentate entităţii şi ncapărute încă în extrasele de cont, se înregistrează distinct în contabilitate (contul 5125 "Sume în curs de decontare").

Sumele acordate personalului prin sistemul de carduri, cu titlu de avansuri spre decontare în vederea plăţii unor achiziţii sau prestări de servicii, se evidenţiază în contul 542 "Avansuri de trezorerie"/analitic distinct.

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

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

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

Contabilitatea disponibilităţilor aflate la bănci/ casierie şi a mişcării acestora se ţine distinct în lei şi în valută.

Operaţiunile privind încasările şi plăţile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii. În vederea asigurării unui tratament contabil unitar, prin *curs de schimb de la data efectuării operaţiunii* se înţelege cursul de schimb al pieţei valutare, comunicat de Banca Naţională a României, din ultima zi bancară anterioară operaţiunii, disponibil ca informaţie la momentul efectuării operaţiunii (încasare, plată, emitere de documente).

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

În vederea achitării unor obligaţii faţă de furnizori, SNR poate deschide acreditive la bănci, în lei sau în valută, în favoarea acestora. Lichidarea acreditivelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb comunicat de BNR de la data operaţiunii de lichidare.

Sumele în numerar, puse la dispoziţia personalului sau a terţilor în vederea efectuării unor plăţi în favoarea entităţii, se înregistrează distinct în contabilitate în contul 542 „Avansuri de trezorerie"

Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data bilanţului, se evidenţiază în contul de debitori diverşi (461 "Debitori diverşi") sau creanţe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanţe în legătură cu personalul"), în funcţie de natura creanţei.

În contul de viramente interne (581) se înregistrează transferurile de disponibilităţi băneşti între conturile la bănci, precum şi între conturile la bănci şi casieria societăţii comerciale.

În contul de decontări între unitate şi subunităţi (481) se înregistrează transferurile între Sediul Central şi Direcţii.

Evaluarea la bilanţ

Cu ocazia inventarierii:

Disponibilităţile băneşti, cecurile, biletele la ordin, acreditivele, ipotecile şi alte valori materiale aflate în casieria societăţii se prezintă în bilanţ la valoarea nominală.

Elementele monetare exprimate în valută (disponibilităţi şi alte elemente asimilate, cum sunt acreditivele şi depozitele bancare, creanţe şi datorii în valută) trebuie evaluate şi prezentate în situaţiile financiare anuale utilizând cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României şi valabil la data încheierii exerciţiului financiar. Diferenţele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de schimb al pieţei valutare, comunicat de Banca

Națională a României de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută, sau cursul la care acestea sunt înregistrate în contabilitate și cursul de schimb de la data încheierii exercițiului financiar, se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

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

Dacă societatea înregistrează sold la contul 473 "Decontări din operaţiuni în curs de clarificare" privind anumite încasări care nu au fost identificate, la sfârşitul exerciţiului financiar prezintă în notele explicative informaţii privind natura operaţiunilor în curs de clarificare.

S.N.Radiocomunicaţii derulează prin bancă şi prin casă în special următoarele operaţii:

încasări / depuneri în contul curent:

- se depun încasările în numerar;
- se înregistrează sumele încasate de la clienţi pe baza ordinelor de plată, cecurilor sau efectelor de comerţ (cambii sau bilete la ordin ajunse la scadenţă);
- se înregistrează dobânda la vedere a sumei existente în contul curent în cursul lunii;
- se alimentează contul curent cu împrumuturile pe termen scurt (sau de acoperire) convenite cu banca;
- se alimentează contul curent deschis la o bancă cu sumele transferate dintr-un cont al aceleiaşi bănci (cont de cumpărare valută neutilizată, acreditiv neutilizat) sau de la altă bancă a aceluiaş titular;
- se înregistrează sumele necuvenite (aceste sume trebuie analizate şi trebuie anunţată banca pentru clarificarea lor).

plăţi/retrageri de numerar din contul curent:

- se plătesc obligaţiile către furnizori;
- se achită impozite şi taxele către bugetul statului;
- se alimentează alte conturi de la aceeaşi bancă pentru cumpărarea de valută, efectuarea unor plăţi speciale la termen sau conturi deschise la alte bănci;
- se achită dobânda aferentă creditelor de scurtă durată şi cheltuielile cu comisionul bancar;
- se deschide acreditivul sau alte forme de plată convenite cu furnizorii.

operaţiuni de cumpărare/vânzare devize:

- se depune ordinul de cumpărare de valută cu documentarea necesarului de valută, justificarea sa şi precizarea condiţiilor de achiziţie;

- se depune ordinul de vânzare de valută cu stabilirea condiţiilor de vânzare.
- operaţiuni de încasări/plăţi în valută: se depune "Declaraţia de încasare valutară " aferentă mărfurilor exportate; se depun documentele justificative ale încasărilor în valută ;
- retragerea de numerar pentru deplasări în străinătate sau plata avansurilor în numerar pentru mărfuri importate sau servicii prestate la extern;
- plata furnizorilor externi;
- achitarea creditelor primite în valută;
- înregistrarea dobânzilor în valută primite sau plătite în devize.

Operaţiuni care se execută prin casă

Întreprinderile pot efectua o serie de decontări în numerar în lei şi în valută. Sumele în numerar, în lei şi valută, sunt păstrate în casieria întreprinderii, cu gestionarea lor distinctă (separat lei de valută). Pentru reflectarea acestor sume se utilizează contul 531 "Casa ", cu următoarele operaţiuni:

încasări sau plăţi în numerar:

- încasarea în numerar a serviciilor prestate sau a mărfurilor vândute;
- încasarea de avansuri;
- ridicarea de numerar de la bancă ;
- încasarea imputaţiilor sau popririlor;
- plata salariilor şi a altor drepturi de personal;
- plata avansurilor spre decontare;
- plata unor servicii în numerar către furnizori;
- plata în numerar a unor prestări sau avansuri;
- plata de amenzi sau alte penalităţi ;
- depunerea de numerar la bancă ;

încasări sau plăţi în valută:

- ridicarea de valută de la bancă;
- încasarea contravalorii unor prestaţii în valută;
- încasarea în valută a contravalorii (sau avansuri) a mărfurilor exportate;
- plata avansurilor de deplasare în străinătate;
- plata diferenţelor (decont de cheltuieli) în valută la întoarcerea din străinătate;
- depunerea încasărilor în valută.

7.4. INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Instrumentele financiare includ instrumente primare (cum ar fi creanțele, datoriile și instrumentele de capitaluri proprii) și instrumente financiare derivate (cum ar fi opțiunile financiare, futures și forward, swap-urile pe rata dobânzii și swap-urile valutare). Instrumentele financiare derivate corespund definiției unui instrument financiar și, în consecință, intră sub incidența prezentului standard (conform Standardului Internațional de Contabilitate Nr 32 "Instrumente Financiare")

Un instrument derivat este un instrument financiar care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- valoarea sa se modifică ca urmare a variațiilor unei anumite rate de dobândă, a prețului unui instrument financiar, a prețului unor mărfuri, a unui curs de schimb valutar, a unui indice de prețuri sau rate, a unui rating de credit sau indice de credit sau a altei variabile, cu condiția ca, în cazul unei variabile nefinanciare, aceasta să nu fie specifică unei părți contractuale (uneori denumită "bază" sau "element suport");
- nu solicită nicio investiție inițială netă sau solicită o investiție inițială netă care este mai mică decât cea necesară pentru alte tipuri de contracte de la care se așteaptă reacții similare la modificările condițiilor de piață; și este decontat la o dată viitoare.

Exemple de tipuri de instrumente derivate sunt contractele ferme de schimb la termen (forward), contractele swap de valute, contractele futures și instrumentele condiționale (opțiunile cumpărate sau vândute).

Disponibilitățile bănești, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanție, acreditivele, ipotecile, precum și alte valori aflate în casieria unităților se prezintă în bilanț în conformitate cu prevederile legale.

NOTA

SN Radiocomunicatii SA are încheiat un contract pentru tranzacții cu Instrumente Financiare Derivate începând cu anul 2011, contract prin care dobânda unui contract de credit s-a transformat din dobânda variabilă în dobândă fixă. Contractul are ca scop protejarea împotriva creșterii EURIBOR 3M pe toată perioada creditului, prin înlocuirea ratei variabile (EURIBOR 3M) cu o rata fixă indiferent de evolutia viitoare a EURIBOR 3M. Dobanda aferentă unui astfel de contract se numește dobânda Swap pe rata dobanzii.

Conturi utilizate pentru evidenţierea operaţiunilor privind disponibilităţile:

511	VALORI DE ÎNCASAT
5112	*CECURI DE ÎNCASAT*
5113	*EFECTE DE ÎNCASAT*
5114	*EFECTE REMISE SPRE SCONTARE*
512	CONTURI CURENTE LA BĂNCI
5121	*CONTURI LA BĂNCI ÎN LEI*
5124	*CONTURI LA BĂNCI ÎN VALUTA*
5125	*SUME ÎN CURS DE DECONTARE*
518	DOBÂNZI
5186	*DOBÂNZI DE PLĂTIT*
5187	*DOBÂNZI DE ÎNCASAT*
531	CASA
5311	*CASA ÎN LEI*
5314	*CASA ÎN VALUTĂ*
532	ALTE VALORI
5323	*TICHETE ŞI BILETE DE CĂLĂTORIE*
5328	*ALTE VALORI*
541	ACREDITIVE
5411	*ACREDITIVE ÎN LEI*
5412	*ACREDITIVE ÎN VALUTA*
542	AVANSURI DE TREZORERIE
581	VIRAMENTE INTERNE

Pentru fiecare banca unde societatea are conturi deschise s-a dezvoltat un cont analitic. Acolo unde este necesar se vor dezvolta şi alte conturi analitice.

Principalele documente utilizate: extrase de cont, facturi, note contabile emise de bănci, cecuri, ordine de deplasare, deconturi de cheltuieli.

8. IMPOZITE AMÂNATE

8.1 DEFINIŢII

IAS 12 Impozitul pe profit defineşte tratamentul contabil pentru impozitele pe profit,

operând şi cu recunoaşterea creanţelor privind impozitul amânat rezultate din pierderile fiscale sau creditele fiscale nefolosite şi cu prezentarea informaţiilor referitoare la impozitul pe profit.

Baza de impozitare a unui activ este suma ce va putea fi scăzută din beneficiile economice impozabile atunci când se recuperează valoarea contabilă a unui activ. În condiţiile în care beneficiile economice nu vor fi impozabile, baza de impozitare a unui activ va fi egală cu valoarea sa contabilă şi nu apar impozite amânate.

Baza de impozitare a unei datorii este valoarea sa contabilă, mai puţin orice sumă care va fi dedusă în scopuri fiscale în perioadele contabile viitoare în ceea ce priveşte respectiva datorie.

Diferenţele temporare reprezintă diferenţele dintre valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii din bilanţ şi baza lor de impozitare. Diferenţele temporare pot fi impozabile şi deductibile.

Diferenţele temporare impozabile reprezintă diferenţele care vor avea ca efect plăţi viitoare mai mari privind impozitul pe profit, atunci când valoarea contabilă a unui activ sau valoarea contabilă a unei datorii va fi recuperată sau lichidată.

Diferenţele temporare impozabile apar în următoarele situaţii:

a) dacă valoarea contabilă a unui activ > baza de impozitare a activului respectiv;

b) dacă valoarea contabilă a unei datorii < baza de impozitare a datoriei respective.

Diferenţele temporare deductibile reprezintă diferenţele care vor avea ca efect plăţi viitoare mai mici privind impozitul pe profit, atunci când valoarea contabilă a unui activ sau valoarea contabilă a unei datorii va fi recuperată sau lichidată. Diferenţele temporare deductibile apar în următoarele situaţii:

a) dacă valoarea contabilă a unui activ < baza de impozitare a activului respectiv;

b) dacă valoarea contabilă a unei datorii > baza de impozitare a datoriei respective.

Datoriile privind impozitul amânat reprezintă valorile impozitului pe profit, plătibile în perioadele contabile viitoare, urmare a existenţei diferenţelor temporare impozabile.

Creanţele privind impozitul amânăt sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, recuperabile în perioadele contabile viitoarc, urmarc a existenţei diferenţelor temporare deductibile, a reportării pierderilor fiscale sau creditelor fiscale neutilizate.

Conform reglementărilor fiscale din ţara noastră, impozitele amânate apar în următoarele situaţii:

în cazul imobilizărilor corporale sau necorporale pentru care amortizarea recunoscută în contabilitate diferă de cea utilizată la calculul profitului impozabil (metode de amortizare diferite, durate de utilizare diferite, valori amortizabile diferite);

în cazul înregistrării de ajustări pentru depreciere sau pierderi de valoare nerecunoscute din

punct de vedere fiscal;

în cazul înregistrării de provizioane nerecunoscute din punct de vedere fiscal;

în cazul în care societatea se împrumută de la instituții nefinanciare, pentru dobânda care nu depășește nivelul ratei dobânzii de referință publicată de BNR, când gradul de îndatorare este mai mare decât 3;

în cazul reevaluării activelor;

în cazul înregistrării de pierderi fiscale.

Datoriile privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, plătibile în perioadele contabile viitoare cu privire la diferențele temporare impozabile.

Creanțele privind impozitul amânat sunt reprezentate de valorile impozitului pe profit, recuperabile în perioadele contabile viitoare, cu privire la:

(a) diferențele temporare deductibile;

(b) reportarea pierderilor fiscale neutilizate; și

(c) reportarea creditelor fiscale neutilizate.

8.2 RECUNOAȘTEREA ÎN BILANȚ

Impozitele amânate se recunosc în bilanț prin recunoașterea efectelor fiscale ale diferențelor temporare.

Diferențele temporare sunt diferențele dintre valoarea contabilă a unui activ sau a unei datorii din bilanț și baza fiscală a acestora. Diferențele temporare pot îmbrăca forma fie a unor:

a. diferențe temporare impozabile, care sunt acele diferențe temporare ce vor avea drept rezultat valori impozabile la determinarea profitului impozabil (sau a pierderii fiscale) al(a) perioadelor viitoare, atunci când valoarea contabilă a activului sau a datoriei este recuperată sau decontată; fie

b. diferențe temporare deductibile, care sunt acele diferențe temporare ce vor avea drept rezultat valori deductibile la determinarea profitului impozabil (sau a pierderii fiscale) al perioadelor viitoare, atunci când valoarea contabilă a activului sau a datoriei este recuperată sau decontată.

Activele și datoriile privind impozitul amânat se calculează folosind următoarea formulă:

Diferență temporară = Valoare contabilă – Bază fiscală

Activ/Datorie cu impozitul amânat = Diferență temporară x Rata de impozit pe profit

Pașii principali de urmat în vederea calculului de active și datorii privind impozitul amânat sunt următorii:

1. Se va calcula baza fiscală pentru fiecare element bilanțier, în parte.

2. Se vor calcula diferenţele temporare (în cazul în care există) pentru fiecare element de activ şi de datorie din bilanţ.

3. Se vor identifica diferenţele temporare ce vor genera impozite amânate

4. Se vor calcula impozite amânate atribuibile diferenţelor temporare prin înmulţirea fiecărei diferenţe temporare cu cota de impozit pe profit aplicabilă.

Recunoaşterea datoriilor şi creanţelor privind impozitul amânat

Diferențe temporare impozabile

O datorie cu impozitul amânat trebuie recunoscuta pentru toate diferențele temporare impozabile

Diferențe temporare deductibile

O creanță privind impozitul amânat trebuie să fie recunoscuta pentru toate diferențele temporare deductibile în măsura în care este probabil să fie disponibil un profit impozabil față de care să poată fi utilizata diferența temporara deductibila

Baza fiscală a unui activ sau a unei datorii este valoarea atribuită acelui activ sau acelei datorii în scopuri fiscale. Baza fiscală a unui activ este valoarea care va fi deductibilă în scopuri fiscale în raport cu beneficiile impozabile care urmează să fie primite de către societate atunci când aceasta recuperează valoarea contabilă a activului. Aceste beneficii impozabile ar putea lua forma încasărilor la momentul cedării activului, sau a veniturilor obținute prin utilizarea activului. În cazul în care beneficiile economice care decurg dintr-un activ care nu sunt impozabile, baza fiscală a activului este egală cu valoarea să contabilă.

8.3 RECUNOAȘTEREA ÎN PROFIT SAU PIERDERE

Impozitul curent și cel amânat trebuie să fie recunoscute ca un venit sau ca o cheltuiala și incluse în profitul sau pierderea perioadei.

8.4 RECUNOAȘTEREA ÎN AFARA PROFITULUI SAU PIERDERII

Impozitul curent și impozitul amânat trebuie să fie recunoscute în afara profitului sau pierderii dacă impozitul are legătură cu elemente care sunt recunoscute, în aceeași perioadă sau intr-o perioada diferită, în afara profitului sau pierderii. În consecință, impozitul curent și impozitul amânat care sunt aferente elementelor care sunt recunoscute în aceeași perioada sau intr-o perioada diferita:

a) În alte elemente ale rezultatului global trebuie recunoscute în alte elemente ale rezultatului

global

b) Direct în capitalurile proprii trebuie recunoscute în capitalurile proprii.

8.5 PREZENTAREA INFORMAȚIILOR ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE/NOTELE EXPLICATIVE

Componentele principale ale cheltuielilor cu impozitul (veniturilor din impozit) trebuie prezentate separat in cadrul situatiilor financiare.

Componentele cheltuielilor cu impozitul (veniturilor din impozit) pot include:

(a) cheltuielile cu (veniturile din) impozitul curent;

(b) orice ajustări recunoscute în cursul perioadei curente sau în perioadele anterioare pentru impozitul curent;

(c) valoarea cheltuielilor cu (veniturilor din) impozitul amânat aferente înregistrării inițiale și reluării diferențelor temporare;

(d) valoarea cheltuielilor cu (veniturilor din) impozitul amânat aferente modificărilor survenite asupra ratelor de impozitare sau impunerii unor noi impozite;

(e) valoarea beneficiului apărut dintr-o pierdere fiscală, dintr-un credit fiscal sau dintr-o diferență temporară a unei perioade precedente, nerecunoscut(ă) anterior, care este folosit(ă) cu scopul de a reduce cheltuiala cu impozitul curent;

(f) valoarea beneficiului apărut dintr-o pierdere fiscală, dintr-un credit fiscal sau dintr-o diferență temporară a unei perioade precedente, nerecunoscut(ă) anterior, care este folosit(ă) cu scopul de a reduce cheltuiala cu impozitul amânat;

(g) cheltuiala cu impozitul amânat apărută din reducerea valorică sau reluarea unei reduceri anterioare a unei creanțe privind impozitul amânat; și

(h) valoarea cheltuielilor cu impozitul (veniturilor din impozit) aferente modificărilor de politică contabilă și erorilor care sunt incluse în profitul sau pierderea perioadei respective în conformitate cu IAS 8 deoarece nu pot fi contabilizate retroactiv.

8.6 TRATAMENTE CONTABILE

- Recunoaşterea cheltuielii cu impozitul pe profit amânat

692 Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat = 4412 Impozitul pe profit amânat

- Recunoaşterea veniturilor din impozitul pe profit amânat

4412 Impozitul pe profit amânat = 792 Venituri din impozitul pe profit amânat

Impozitul pe profit care, potrivit IAS 12, se recunoaşte în alte elemente ale rezultatului global, definite astfel potrivit prevederilor IFRS, se evidențiază în contul 1034 «Impozit pe profit

curent şi impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii», urmărindu-se distinct impozitul pe profit curent şi impozitul pe profit amânat. În acest cont se evidenţiază şi impozitul pe profit amânat corespunzător rezervelor legale şi altor rezerve prevăzute de Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

În contul 1034 «Impozit pe profit curent şi impozit pe profit amânat recunoscute pe seama capitalurilor proprii» nu se evidenţiază impozitul pe profit corespunzător rezultatului reportat sau altor componente de capitaluri proprii, acesta recunoscându-se direct în elementul respectiv de capitaluri proprii."

La SNR impozitele amanate provin in principal de la:

- Rezerva din reevaluare care devine impozabila pe masura amortizarii mijlocului fix reevaluat
- Metoda de amortizare fiscala diferita de cea contabila
- Ajustari depreciere clienti şi stocuri (în cazul celor nedeductibile fiscal)
- Pierderea fiscala din anii anteriori neutilizata

9.TERŢI

Contabilitatea terţilor asigură evidenţa datoriilor şi creanţelor entităţii în relaţiile acesteia cu furnizorii, clienţii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entităţile afiliate, entităţile asociate şi entităţile controlate în comun, asociaţii/acţionarii, debitorii şi creditorii diverşi.

În contabilitatea furnizorilor şi clienţilor se înregistrează operaţiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri şi produse, serviciile prestate, precum şi alte operaţiuni similare efectuate.

În baza contabilităţii de angajamente S.N.Radiocomunicaţii S.A evidenţiază în contabilitate toate veniturile şi cheltuielile, respectiv creanţele şi datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

În conturile de furnizori şi clienţi se evidenţiază distinct datoriile, respectiv creanţele din penalităţi stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen şi alte elemente de natură similară.

În conturile de terţi se înregistrează distinct operaţiunile de scontare, forfetare şi alte operaţiuni, efectuate cu instituţii de credit.

Scontul comercial - reprezintă operaţiunea prin care în schimbul unui efect de comerţ (cambie, bilet la ordin), instituţia de credit pune la dispoziţia posesorului creanţei, valoarea efectului, mai puţin agio (taxa de scont şi comisioanele aferente), fără a aştepta scadenţa efectului

respectiv, iar instituţia are drept de recurs asupra beneficiarului fondurilor.

Forfetarea - reprezintă cumpărarea, fără recurs asupra oricărui deţinător anterior, a unor creanţe scadente la termen, ca rezultat al livrării de bunuri sau prestărilor de servicii, contra unei taxe forfetare.

Operaţiunile privind vânzările/cumpărările de bunuri şi prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de primit sau de plătit, după caz.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condiţiile de formă şi fond prevăzute de legislaţia în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Efectele comerciale scontate neajunse la scadenţă se înregistrează într-un cont în afara bilanţului (contul 8037 "Efecte scontate neajunse la scadenţă") şi se menţionează în notele explicative.

Creanţele şi datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacţiilor entităţii, se înregistrează în contabilitate atât în lei cât şi în valută, cu respectarea următoarelor prevederi:

- O tranzacţie în valută este o tranzacţie care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda naţională (leul), inclusiv tranzacţiile rezultate atunci când o entitate:
  - cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preţ este exprimat în valută;
  - împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
  - achiziţionează sau cedează într-o altă manieră active, contractează sau achită datorii exprimate în valută.
- Cursul de schimb valutar este raportul de schimb dintre două monede.
- Diferenţa de curs valutar este diferenţa ce rezultă din conversia unui anumit număr de unităţi ale unei monede într-o altă monedă la cursuri de schimb diferite.
- În vederea aplicării regulilor privind contabilizarea operaţiunilor în valută, creanţele şi datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.
- tranzacţie în valută trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii. În acest scop se utilizează cursul de schimb al pieţei valutare, comunicat de Banca Naţională a României, din ultima zi bancară anterioară datei de evaluare.
- pentru achiziţii complexe de sisteme integrate, de utilaje cu montaj, care presupun încorporarea de servicii şi de bunuri, cu facturări parţiale pe măsura livrării/prestării,

documentul care probează efectuarea operaţiunii în scopul stabilirii cursului de schimb valutar se consideră factura parţială de servicii sau bunuri achiziţionate după caz (recepţia are loc după livrarea finală, nefiind posibilă recalcularea facturilor parţiale la acest curs);

- în cazul serviciilor achiziţionate cu plata în valută, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate a cheltuielii este cursul BNR valabil la data facturii
- în cazul bunurilor achiziţionate din Comunitatea Europeană sau din import, al căror preţ este exprimat în valută, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul BNR valabil la data facturării.
- În cazul datoriilor privind leasingul financiar în valută, acestea se înregistrează la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României la data acordării finanțării. În situația în care data acordării finanțării este zi nebancară, la calculul diferențelor de curs valutar aferente se va avea în vedere cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României în ultima zi bancară anterioară acesteia.
- Același tratament se aplică în cazul datoriilor de leasing financiar în lei, cu decontare în funcție de cursul unei valute.
- Diferențele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanțelor și 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.
- Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună. Atunci când creanța sau datoria în valută este decontată într-o lună ulterioară, diferența de curs valutar recunoscută în fiecare lună, care intervine pâna în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.
- Diferențele de valoare care apar cu ocazia decontării creanțelor și datoriilor exprimate în lei, în funcție de un curs valutar diferit de cel la care au fost înregistrate inițial pe parcursul lunii sau sau față de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Atunci când creanța sau datoria este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență rezultată este recunoscută în acea lună.
- Atunci când creanța sau datoria este decontată într-o lună ulterioară, diferența recunoscută în fiecare lună, care intervine pâna în luna decontării, se determină ținând seama de modificarea cursurilor de schimb survenită în cursul fiecărei luni.

La finele fiecărei luni, creanțele și 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.

Prevederile de mai sus se aplică și creanțelor și datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute. În acest caz, diferențele înregistrate se recunosc în contabilitate la alte venituri financiare sau alte cheltuieli financiare, după caz.

Orice operaţiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

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

În cazul bunurilor achiziţionate însoţite de factură proforma sau de aviz de însoţire a mărfii, urmând ca factura să sosească ulterior, cursul valutar utilizat la înregistrarea în contabilitate este cursul de la data facturii proforma şi a recepţiei bunurilor (la data transferului riscurilor şi beneficiilor).

La scăderea din evidenţă a creanţelor şi datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora.

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

9.1.CREANȚE

Creanțele societății comerciale rezultă din relația cu clienții, debitorii, personalul acesteia, din subvenții sau sume asimilate, avansuri plătite furnizorilor.

De asemenea, pot fi evidențiate în contabilitate și creanțe în relație cu bugetul statului.

Creanţele societăţii sunt recunoscute iniţial la valoarea justă, iar ulterior evaluate la costul amortizat pe baza metodei dobânzii efective, mai puţin provizionul pentru depreciere.

Standardele internaţionale de contabilitate aplicabile creanţelor sunt: IAS 18 "Venituri" (începând cu 1 ianuarie 2017 IFRS 15), IFRS 9 "Instrumente Financiare" şi IAS 12 "Impozitul pe profit".

Pentru deprecierea creanţelor, cu ocazia inventarierii la sfârşitul exerciţiului financiar, se reflectă ajustări pentru pierdere de valoare.

Pentru activele de natura creanţelor devenite incerte, este necesar ca în procesul verbal de inventariere anuală să se facă propuneri privind constituirea de ajustări (conturile 491 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor - clienţi", 495 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor – decontări în cadrul grupului şi cu acţionarii/asociaţii", 496 "Ajustări pentru deprecierea creanţelor – debitori diverşi").

În scopul prezentării în bilanț, valoarea creanțelor, astfel evaluate se diminuează cu ajustările constatate.

Evaluarea la bilanţ a creanţelor exprimate în valută şi a celor cu decontare în lei în funcţie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Naţională a României, valabil la data încheierii exerciţiului financiar. În scopul prezentării în bilanţ, valoarea creanţelor, astfel evaluate, se diminuează cu ajustările constatate.

Creanțele comerciale

Creanțele comerciale pe care S.N. Radiocomunicații le înregistrează rezultă din serviciile prestate de aceasta în relația cu terții, conform obiectului de activitate, precum si alte operațiuni similare efectuate. Ocazional, cu acordul Consiliului de Administrație societatea poate factura terților anumite bunuri care nu mai au utilitate în cadrul societății.

Avansurile primite de la clienţi se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Creanțele față de clienții pentru care, pâna la finele lunii, nu au fost întocmite facturile se evidențiază distinct în contabilitate în contul 418 „Clienți-facturi de întocmit" pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respective prestarea serviciilor.

În măsura în care societatea are de încasat penalități sau despăgubiri de la clienți sau terțe părți în baza contractelor încheiate, acestea se evidențiază la creanțe la data la care este stabilit dreptul societății de a le solicita, cu excepţia penalităţilor şi despăgubirilor stabilite de instanţele de judecată printr-o decizie definitivă şi irevocabilă şi investită cu titlu executoriu.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții). Pentru creanţele incerte se constituie ajustări pentru depreciere.

Demersurile întreprinse de S.N. Radiocomunicații în vederea recuperării creanțelor sunt descrise în procedura de lucru „Recuperarea debitelor de la clienții S.N.R."

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.

Evaluarea la inventar a creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare sau plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor.

Pentru creanțele incerte se constituie ajustări pentru depreciere deductibile fiscal în următoarele procente:

- 30% dacă creanțele îndeplinesc cumulative următoarele condiții:
  1. Sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2004;
  2. Sunt neîncasate într-o perioadă ce depașește 270 de zile de la data scadenței;
  3. Nu sunt garantate de altă persoană;
  4. Sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
  5. Au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului;
- 100% dacă creanțele îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:
  1. Sunt înregistrate după data de 1 ianuarie 2007;
  2. Creanța este deținută la o persoană juridică asupra căreia este declarată procedura de deschidere a falimentului, pe baza hotărârii judecătorești prin care se atestă această situație;
  3. Nu sunt garantate de altă persoană;
  4. Sunt datorate de o persoană care nu este persoană afiliată contribuabilului;
  5. Au fost incluse în veniturile impozabile ale contribuabilului;

La finele fiecărui exercițiu financiar, în urma analizării ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor, se procedează astfel:

- în situația în care deprecierea constatată este superioară ajustării existente, se înregistrează o ajustare suplimentară;
- în cazul în care deprecierea constatată este inferioară ajustării existente, diferența se înregistrează la venituri;
- la scăderea din evidență a creanțelor, ajustările constituite se înregistrează la venituri.

Scoaterea din evidență a creanțelor are loc ca urmare a încasării lor sau a cedării către o terță parte. Creanțele curente pot fi scăzute din evidență și prin compensare reciprocă între terți a creanțelor și datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Scăderea din evidență a creanțelor comerciale ale căror termene de încasare sunt prescrise se efectuează după ce Societatea obține documente care demonstrează că au fost

întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora, cu aprobarea Consiliului de Administratie.

Conform Codului Fiscal, cheltuiala cu pierderea înregistrată la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate este deductibilă fiscal 100% dacă există una din următoarele situații:

1. Procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;
2. Debitorul a decedat și creanța nu poate fi recuperată de la moștenitori;
3. Debitorul este dizolvat, în cazul societății cu răspundere limitată cu asociat unic, sau lichidat, fără succesor;
4. Debitorul înregistrează dificultăți majore care îi afectează întreg patrimoniul.

Potrivit Codului Fiscal cheltuiala cu pierderea înregistrată la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu, neîncasate, nu este deductibilă pentru partea neacoperită de provizion.

Creanțele scoase din evidență se înregistrează în contul 8034 "Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare" și se urmăresc pentru încasare.

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.

Conturi utilizate pentru evidențierea creanțelor comerciale:

409	FURNIZORI DEBITORI
4091	*FURNIZORI DEBITORI PT CUMPĂRĂRI DE BUNURI DE NATURA STOCURILOR*
4092	*FURNIZORI DEBITORI PT PRESTĂRI DE SERVICII*
411	CLIENŢI
41111	*CLIENŢI INTERNI*
41112	*CLIENŢI EXTERNI*
4118	*CLIENŢI INCERŢI SAU ÎN LITIGIU*
413	EFECTE DE PRIMIT DE LA CLIENŢI
418	CLIENŢI FACTURI DE ÎNTOCMIT
491	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR-CLIENŢI
	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREACRENAŢELOR REFERITOARE
495	LA INTERESE DE PARTICIPARE
	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢILOR-DEBITORI
496	DIVERŞI

Principalele documente utilizate pentru consemnarea operațiunilor privind creanțele comerciale:

Factură- întocmită potrivit prevederilor legale în vigoare;

Chitanță- întocmită potrivit prevederilor legale în vigoare;

Alte formulare prevăzute de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015, respectiv:

Aviz de însoțire a mărfii (cod 14-3-6A) în cazul bunurilor livrate atunci când factura nu însoțește bunurile sau aceasta este emisă ulterior;

Lista de inventariere (cod 14-3-12 și 14-3-12b). Aceasta servește ca document pentru inventarierea bunurilor și valorilor din societatea comercială și pentru determinarea ajustărilor de valoare pentru creanțe;

Nota de contabilitate (cod 14-6-21). Aceasta se utilizează ca document justificativ de înregistrare în contabilitatea analitică și sintetică a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor. De regulă, nota de contabilitate trebuie să aibă anexate documentații care să justifice sumele înregistrate. Acestea pot fi listele de inventariere cu mențiunile referitoare la clienții incerți, documentația întocmită de compartimentul juridic sau comercial, care să ateste deprecierea pentru clienții respectivi;

Extras de cont (cod 14-6-3) care servește la comunicarea și solicitarea de la clienți sau debitori a sumelor datorate de aceștia și neachitate. Acest formular se utilizează și ca document de inventariere a soldurilor conturilor privind creanțele și datoriile societății în relația cu terții.

Tratamente contabile:

Contabilitatea analitică a creanţelor se ţine pe fiecare creanţă în parte.

1. Înregistrarea facturilor emise de societate pentru serviciile prestate terţilor:

4111 Clienți	=	%
		703 Venituri din vânzarea prod. reziduale
		704X Venituri din servicii prestate
		706 Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii
		708X Venituri din activităţi diverse

2. Înregistrarea despăgubirilor, amenzilor şi penalităţilor datorate de terţi, rezultate din relaţii comerciale:

4111 Clienți	=	7581 Venituri din despăgubiri,

amenzi şi penalităţi

3. Înregistrarea prestaţiilor pentru care nu a fost emisă factură în cursul lunii în care au fost efectuate acestea:

418 Clienţi – facturi de întocmit	=	704X Venituri din servicii prestate

4. Înregistrarea veniturilor facturate aferente perioadelor ulterioare:

- înregistrarea în luna curentă a serviciilor aferente perioadelor ulterioare:

4111 Clienţi	=	47204 Venituri înregistrate în avans

- înregistrarea în perioada următoare a veniturilor aferente perioadei:

4111 Clienţi	=	% 47204 Venituri înregistrate în avans- 704X Venituri din servicii prestate 708X Venituri din activităţi diverse

5. Înregistrarea avansurilor acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi serviciilor, în baza facturilor de avans emise de furnizori:

409X Furnizori – debitori	=	401 Furnizori

6. Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar, cu ocazia evaluării la sfârsitul perioadei de raportare sau la închiderea exerciţiului financiar a creanţelor în valută:

% 411X Clienţi 413 Efecte de primit de la clienţi 418 Clienţi – facturi de întocmit	=	765X venituri din diferenţe de curs

7. Înregistrarea diferenţelor favorabile de valoare, aferente creanţelor comerciale în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la sfârşitul perioadei de raportare sau la închiderea exerciţiului financiar:

% 411X Clienţi 413 Efecte de primit de la clienţi 418 Clienţi – facturi de întocmit	=	768 alte venituri financiare

8. Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, aferente creanţelor comerciale în valută, rezultate la decontarea acestora, cu ocazia evaluării acestora la sfârşitul perioadei de raportare sau la închiderea exerciţiului financiar:

665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar	=	% 411X Clienţi 413 Efecte de primit de la clienţi 418 Clienţi – facturi de întocmit

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de valoare, aferente creanţelor comerciale în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, la decontarea acestora, la evaluarea la sfârşitul perioadei de raportare sau la închiderea exerciţiului financiar:

668 Alte cheltuieli financiare	=	% 411X Clienţi 413 Efecte de primit de la clienţi 418 Clienţi – facturi de întocmit

10. Înregistrarea facturilor emise, aferente exerciţiilor financiare anterioare (corectarea erorilor contabile semnificative):

4111 Clienţi	=	1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

11. Înregistrarea încasării creanţelor comerciale:

512X Conturi curente la bănci	=	4111 Clienţi
531X Casa	=	4111 Clienţi

12. Decontarea avansurilor încasate de la clienţi (scăderea din contravaloarea facturii):

419 Clienţi – creditori	=	4111 Clienţi

13. Înregistrarea cecurilor şi efectelor comerciale acceptate de clienţi:

511X Valori de încasat	=	4111 Clienţi
413 Efecte de primit de la clienţi	=	4111 Clienţi

Înregistrarea reducerilor comerciale acordate ulterior facturării:

4111 Clienţi	=	709 Reduceri comerciale acordate

15. Înregistrarea clienţilor incerţi sau în litigiu:

4118 Clienți incerți sau în litigiu	=	4111 Clienți

16. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanţelor comerciale:

6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	=	491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor – clienți

17. Înregistrarea diminuării sau anulării ajustărilor pentru depreciere, constituite anterior, pe măsura încasării creanţelor provizionate:

491 Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	=	7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor curente

18. Înregistrarea scăderii din evidenţă a creanţelor comerciale, ca urmare a imposibilităţii încasării lor, în baza documentaţiei (creanţe prescrise sau în litigiu, cu hotărâre judecătoreasca, deci irecuperabile. Se va întocmi o nota de prezentare către Consiliul de Administraţie cu prezentarea sumelor care urmează a fi scoase din evidenţă, însoţită de documente justificative şi cu propunerea de înregistrare pe pierderi a creanţei:

654 Pierderi din creanțe și debitori diverși	=	4118 Clienți incerți sau în litigiu

19. Înregistrarea creanţelor comerciale reactivate:

4111 Clienți	=	754 Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși

Creanțe în relația cu personalul angajat

Creanţele în relaţia cu personalul provin din avansuri acordate acestuia, în contul salariului şi din alte creanţe precum avansuri de trezorerie nejustificate, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, valoarea chiriilor datorate, valoarea imputaţiilor pentru pagube materiale, amenzi şi penalităţi datorate. Eventualele sume aferente exercitiului în curs care se referă la relaţiile personalului cu asigurarile sociale şi care urmează să fie încasate de la asigurările sociale în perioadele următoare se înregistrează ca alte creanţe în legătură cu bugetele asigurărilor sociale de stat.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme şi echipament de lucru, precum şi debitele provenite din pagube materiale, amenzile şi penalităţile pretinse, stabilite în baza unor hotărâri ale instanţelor judecătoreşti definitive, şi alte creanţe faţă de angajaţii entităţii se înregistrează ca alte creanţe în legătură cu angajaţii (contul 4282 "Alte creanţe în legătură cu personalul").

Eventualele sume aferente exercițiului în curs care se referă la relațiile personalului cu bugetul statului și fondurile speciale și care urmează să fie încasate de la bugetul statului în perioadele următoare se înregistrează ca alte creanțe cu bugetul statului. Alte creanțe cu bugetul statului pot să fie generate și de plățile efectuate în plus pentru diferite categorii de impozite, taxe, contributii și vărsăminte asimilate.

Conturi utilizate pentru evidențierea creanțelor cu personalul:

425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI
425.01	*AVANSURI SALARIAȚI CHENZINA 1*
425.02	*AVANSURI CA*
425.03	*AVANSURI AGA*
425.04	*AVANSURI COMISIE CONSULTATIVĂ*
425.05	*AVANSURI CO*
425.06	*PRIME, AJUTOARE, ALTE DREPTURI*
425.07	*PLAȚI COMPENSATORII*
428	ALTE DATORII ȘI CREANȚE IN LEGĂTURĂ CU PERSONALUL
4281	*ALTE DATORII ÎN LEGĂTURA CU PERSONALUL*
4282	*ALTE CREANȚE ÎN LEGATURA CU PERSONALUL*
438	ALTE DATORII ȘI CREANȚE SOCIALE
	ALTE CREANȚE SOCIALE

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Principalele documente utilizate pentru consemnarea operațiunilor privind creanțele în legătură cu personalul (formulare prevăzute de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile cu completările ulterioare):

- Lista de avans chenzinal care servește ca document pentru calculul drepturilor bănești cuvenite salariaților sub formă de avansuri chenzinale;
- Ordin de deplasare (delegație) care servește pentru justificarea avansurilor acordate salariaților;
- Decont de cheltuieli, decont de cheltuieli valutare întocmit pentru decontarea avansurilor în valută;
- Decizie de imputare emisă în baza unui act de constatare
- Angajamente de plată prin care personalul societății se angajează să plătească o anumită

sumă acesteia, ca urmare a unor pagube aduse;

- Ştate de salarii în care se evidenţiază drepturile cuvenite salariaţilor dar şi unele reţineri pe care societatea le efectuează salariaţilor pentru datoriile acestora către societate.
- Foaia de pontaj

Creanțe în relația cu bugetul statului și alte instituții ale statului

Astfel de creanţe pot apărea, de regulă, ca urmare a efectuării unor vărsăminte către instituţiile statului, peste sumele datorate. Aceste vărsăminte se pot referi la impozitul pe profit, TVA, impozitul pe veniturile din salarii, alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

Impozitul pe profit de plată trebuie recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depăşeşte suma datorată, surplusul trebuie recunoscut drept creanţă.

Conturi utilizate pentru evidențierea creanțelor cu statul

442 TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

448 ALTE DATORII ŞI CREANŢE CU BUGETUL STATULUI

441 IMPOZITUL PE PROFIT

Aceste conturi sunt prezentate în bilanţ la creanţe atunci când prezintă sold debitor , reflectând sumele plătite în plus .

Creanțe aferente subvențiilor

Subvenţiile primite sau de primit de către societatea comercială se înregistrează în contabilitate în conturi distincte. Standardul internaţional de contabilitate aplicabil subvenţiilor este: Standardul Internațional de Contabilitate 20 - Contabilitatea subvențiilor guvernamentale și prezentarea informațiilor legate de asistența guvernamentală.

Creanțele aferente subvențiilor pot fi în legătură cu finanțatorii, pentru sume nerambursabile, pentru sume pe care societatea comercială le primește de la bugetul statului, din fonduri comunitare sau din alte surse.

Conturi utilizate:

445 SUBVENTII

4451 SUBVENTII GUVERNAMENTALE

4452 IMPRUMUTURI NERAMBURSABILE CU CARACTER DE SUBVENTII

4458 ALTE SUME PRIMITE CU CARACTER DE SUBVENTII

Alte creanțe

Creanţele societăţii faţă de terţi, altele decât cele cu personalul propriu, clienţi şi furnizori, se înregistrează în contul de debitori diverşi (cont 461 "Debitori diverşi").

Documentele justificative în baza cărora se efectuează înregistrările pot fi: facturi, ordine de deplasare, note contabile, contracte, sentinţe definitive.

Ajustarea pentru deprecierea debitorilor diverşi este constituit în cazul în care există evidenţe obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele iniţiale. Aceasta se calculează la sfârşitul exerciţiului financiar în funcţie de vechimea creanţelor existente în sold.

Conform procedurii de lucru privind debitorii diverşi se vor întocmi trimestrial şi la inventarierea anuală a conturilor situaţii cu evidenţa pe vechimi a debitorilor.

În situaţia în care un debit s-a prescris (termenul de prescripţie a dreptului la acţiune al creditorului împotriva debitorului care nu şi-a achitat datoria la scadenţă este termenul de drept comun în materie de obligaţii comerciale, respectiv **de 3 ani**, potrivit Codului Civil. Se va întocmi conform procedurii o nota de prezentare către Consiliul de Administraţie cu sumele prescrise şi cu propunerea de înregistrare pe pierdere având ataşate documente justificative.

Conturi utilizate:

461 – DEBITORI DIVERŞI

Tratamente contabile

Înregistrarea despăgubirilor şi a penalităţilor datorate de terţi (altele decât cele rezultate din relaţii comerciale şi personalul societăţii):

461 Debitori diverşi	=	7581 Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi

Înregistrarea pagubelor, a lipsurilor de inventar sau a deteriorărilor imputate terţilor:

461 Debitori diverşi	=	7581 Venituri din despagubiri, amenzi şi penalitati

Înregistrarea preţului de vânzare al imobilizărilor corporale şi necorporale cedate

461 Debitori diverşi	=	7583 Venituri vânzarea activelor şi alte operaţiuni de capital

Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar aferente debitorilor diverşi în valută, la evaluarea acestora la finele perioadei de raportare, respectiv la sfârşitul exerciţiului financiar:

461X Debitori diversi = 765 Venituri din diferenţe de curs valutar

Înregistrarea diferenţelor favorabile aferente debitorilor, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la finele perioadei de raportare, respectiv la închiderea exerciţiului financiar:

461X Debitori diversi = 768 Alte venituri financiare

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, aferente debitorilor diverşi în valută, cu ocazia evaluării acestora la finele perioadei de raportare, respectiv la închiderea exerciţiului financiar sau la încasarea debitului:

665 Cheltuieli din diferente de curs valutar = 461X Debitori diversi

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile, aferente creanţelor faţă de debitori diverşi, exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia evaluării acestora la sfârşitul perioadei de raportare, respectiv la închiderea exerciţiului financiar, sau la decontarea acestora:

668 Alte cheltuieli financiare = 461X Debitori diverşi

Încasarea debitorilor:

% = 461X Debitori diverşi

512X Conturi curente la banci

531X Casa

Scăderea din evidenţă a debitorilor diverşi prescrişi :

654 Pierderi din creanţe şi debitori diversi = 461X Debitori diversi

Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea debitorilor diverşi:

6814 Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante = 496 Ajustări pentru deprecierea creantelor - debitori diversi

Plăți în avans și sume în curs de clarificare

Cheltuielile efectuate în cursul exercițiului financiar, dar care sunt aferente unui exercițiu financiar ulterior, trebuie prezentate sub titlul de cheltuieli înregistrate în avans (cont 471).

Potrivit planului de conturi, în contul 471 pot fi înregistrate sumele reprezentând abonamente, chirii, asigurări de bunuri și persoane, impozit pe terenuri; impozit pe mijloacele de transport; taxa rovignetă; asigurări RCA; asigurări CASCO; abonamente presă de repartizat pe mai multe perioade (luni) viitoare, certificate de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate, pentru a fi utilizate în exercițiul financiar următor. Sumele repartizate în perioadele următoare conform scadenţarelor se înregistrează pe cheltuieli lunar.

NOTĂ

S.N. Radiocomunicații inregistreaza in contul 471 analitice distincte, comisioanele pentru credite derulate pe termen lung în vederea eşalonării pe perioada de derulare a creditului a acestor cheltuieli cu valori semnificative. Aceste eşalonări sunt înregistrate pe cheltuieli lunar/trimestrial pâna la rambursarea creditului.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru că sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare".

Sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către societatea comercială într-un termen de cel mult trei luni de la data constatării.

9.2. DATORII

Potrivit reglementarilor contabile, o datorie reprezintă o obligaţie actuală a societăţii ce decurge din evenimente trecute şi prin decontarea căreia se aşteaptă să rezulte o ieşire de resurse care încorporează beneficii economice. O datorie este recunoscută în contabilitate şi prezentată în bilanţ atunci când este probabil că o ieşire de resurse purtătoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligaţii prezente şi când valoarea la care se va realiza această decontare poate fi evaluată în mod credibil.

Datoriile societăţii sunt:

- Bilanţiere, reprezentând datorii pe termen scurt şi datorii pe termen lung
- Extrabilanţiere reprezentând angajamente asumate de societate, respectiv angajamente care nu îndeplinesc criteriile de recunoaştere pentru a fi înregistrate în contabilitate la datorii.

În categoria datoriilor se încadrează şi provizioanele constituite.

Datoriile pe termen scurt sunt acele datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

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

a) se aşteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societăţii comerciale

b) este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanţului

c) se aşteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al societăţii;

d) Societatea Națională de Radiocomunicații nu are un drept necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni după perioada de raportare.

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

Societatea trebuie să prezinte datoriile curente și pe termen lung, drept clasificări separate în bilanț în conformitate cu standardul internațional de contabilitate Nr 1 "Prezentarea Situațiilor Financiare", cu excepția cazului în care o prezentare bazată pe lichiditate oferă informații fiabile și mai relevante. Atunci când se aplică această excepție toate activele și datoriile trebuie prezentate la modul general, în ordinea lichidității.

Datoriile societăţii comerciale pot rezulta din tranzacţii derulate în lei şi în valută.

Potrivit reglementărilor contabile, o tranzacţie în valută este o tranzacţie care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda naţională (leu), inclusiv tranzacţiile rezultate atunci când societatea:

a) cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preţ este exprimat în valută;

b) împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută;

c) achiziţionează sau cedează într-o altă manieră active, contractează sau achită datorii exprimate în valută.

Datoriile exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute, sunt asimilate elementelor exprimate în valută.

O tranzacţie trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de BNR, la data efectuării operaţiunii.

Atunci când datoria este decontată într-o perioada ulterioară de raportare, diferenţa recunoscută în fiecare perioadă, care intervine până în luna decontării, se determină ţinând seama de modificarea cursurilor de schimb, survenită în cursul fiecărei perioade.

La scăderea din evidenţă a datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise, societatea trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru decontarea

acestora. Înregistrarea în evidența contabilă se efectuează după aprobarea în Consiliul de Administrație.

Evaluarea la inventar a datoriilor societăţii se face la valoarea lor probabilă de plată.

Evaluarea datoriilor societăţii exprimate în valută şi a celor cu decontare în lei în funcţie de cursul unei valute se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exerciţiului financiar.

Activele și datoriile nu trebuie compensate, cu excepția cazului în care compensarea este impusă sau permisă de un standard internațional de contabilitate sau de o interpretare.

Este important ca atât activele cât și datoriile să fie raportate separat. Compensarea, fie în bilanț, cu excepția cazului în care compensarea reflectă fondul economic al tranzacției sau al unui alt eveniment, limitează capacitatea utilizatorilor atât de a înțelege tranzacțiile întreprinse, alte evenimente și condiții care au apărut, cât și de a evalua viitoarele fluxuri de trezorerie ale entității. Evaluarea activelor după deducerea ajustărilor de valoare – de exemplu, ajustări pentru deprecierea stocurilor și ajustări pentru creanțele îndoielnice – nu reprezintă o compensare.

Anumite datorii curente, cum ar fi datoriile comerciale și unele datorii privind angajații și alte costuri de exploatare, fac parte din capitalul circulant utilizat în ciclul normal de exploatare al societății. Astfel de elemente de exploatare sunt clasificate drept datorii curente, indiferent dacă sunt exigibile după mai mult de douăsprezece luni de la data bilanțului. Același ciclu normal de exploatare se aplică la clasificarea activelor și a datoriilor unei societăţi. Atunci când ciclul normal de exploatare al unei entități nu este clar identificabil, se consideră că durata lui este de douăsprezece luni.

Alte datorii curente nu sunt decontate ca parte a ciclului normal de exploatare, dar sunt exigibile în termen de douăsprezece luni după data bilanțului sau sunt deținute în primul rând în scopul de a fi tranzacționate. Se poate oferi drept exemplu, descoperirile de cont și partea curentă din datoriile financiare pe termen lung, dividendele de plătit, impozitul pe profit și alte datorii necomerciale. Datoriile financiare care oferă finanțare pe termen lung (adică nu fac parte din capitalul circulant utilizat în ciclul normal de exploatare al entității) și nu sunt exigibile în douăsprezece luni după data bilanțului constituie datorii pe termen lung (paragraful 71 din IAS 1).

Datoriile sunt clasificate după mai multe criterii:

1. După natura operaţiilor care le generează:

datorii comerciale;

datorii financiare;

datorii fiscale;

datorii salariale si sociale;

alte datorii.

2. După obiectul datoriilor:

datorii faţă de furnizori;

datorii faţă de clienţi pentru avansurile primite de la aceştia;

datorii faţă de buget;

datorii din efecte de comerţ;

datorii faţă de salariaţi;

datorii faţă de asigurările şi protecţia socială;

datorii faţă de acţionari;

datorii faţă de entităţi afiliate;

alte datorii

Datoriile comerciale includ datoriile rezultate ca urmare a cumpărărilor de stocuri, avansuri încasate, precum şi alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi contractuale. Datoriile către furnizori de la care până la finele lunii nu s-au primit facturi se evidenţiază distinct în contabilitate în contul 408 Furnizori facturi nesosite pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor respectiv a serviciilor.

NOTĂ

Societatea înregistrează datoriile comerciale pe fiecare persoană fizică şi juridică în parte utilizând conturi analitice, şi pe termene de plată. Furnizorii sunt grupaţi pe furnizori interni şi externi şi de asemenea se face distincţie între furnizorii pentru bunuri şi servicii şi furnizorii de imobilizări.

Conturile de datorii comerciale se închid ca urmare a plăţii datoriilor, a compensării cu creanţe reciproce, cu respectarea legislaţiei în domeniu, sau la prescrierea lor.

Operaţiunile privind cumpărările de bunuri şi prestările de servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se înregistrează în contabilitate în conturile corespunzătoare de efecte de plătit.

Efectele comerciale trebuie să îndeplinească condiţiile de formă şi fond prevăzute de legislaţia în vigoare, fără de care validitatea lor poate fi contestată sau anulată.

Datoriile legate de efectele de comerţ se evidenţiază distinct în conturile 403 "Efecte de plătit" şi 405 "Efecte de plătit pentru imobilizări".

Conturi utilizate pentru evidențierea datoriilor comerciale:

401 FURNIZORI

4011 FURNIZORI INTERNI

4012 FURNIZORI EXTERNI

404 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI

4041 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI INTERNI

4042 FURNIZORI DE IMOBILIZĂRI EXTERNI

405 EFECTE DE PLĂTIT PENTRU IMOBILIZĂRI

408 FURNIZORI- FACTURI NESOSITE

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documentele utilizate privind datoriile comerciale sunt prezentate la capitolele de imobilizări, stocuri, terţi.

Tratamente contabile:

1. Înregistrarea facturilor nesosite la sfârşitul exerciţiului financiar:

Înregistrarea la sfârşitul exerciţiului financiar contabil a cheltuielilor privind chirii, etc. urmare a neemiterii facturilor de către furnizori (conform contract), pe baza unui referat întocmit de către compartimentul responsabil cu urmărirea contractului:

% = 408 Furnizori - facturi nesosite

6XX Conturi de cheltuieli

4428 TVA necxigibila

- primirea facturii în cursul anului următor

408 Furnizori - facturi nesosite = 401 Furnizori (cu toată suma din factură)

TVA devine exigibilă:

4426 deductibilă = 4428 TVA neexigibilă

Înregistrarea facturilor în lei cu data în exerciţiul financiar următor care cuprind cheltuieli aferente anului curent:

- înregistrarea în luna decembrie a anului curent:

% = 408 Furnizori - facturi nesosite

6XX Conturi de cheltuieli

4428 TVA neexigibila

- înregistrarea în luna ianuarie a anului următor:

408 Furnizori - facturi nesosite = 401 Furnizori (cu toată suma din factură)

TVA devine exigibilă:

4426 TVA deductibilă = 4428 TVA neexigibilă

Înregistrarea facturilor în valută cu data în exercițiul financiar următor care cuprind cheltuieli aferente anului curent:

- o înregistrarea în luna decembrie a anului curent :

6XX Conturi de cheltuieli = 408 Furnizori - facturi nesosite
(se utilizeaza cursul valutar
valabil la 31 decembrie a
exercitiului financiar)

- la data primirii facturii, cand cursul valutar valabil la data emiterii facturii este mai mic decat cel utilizat pentru inregistrarea cheltuielii:

408 Furnizori - facturi nesosite = %
401 Furnizori
765 Venituri din diferențe de curs valutar

- la data primirii facturii, când cursul valutar valabil la data emiterii facturii este mai mare decat cel utilizat pentru înregistrarea cheltuielii

% = 401 Furnizori
408 Furnizori - facturi nesosite
665 Cheltuieli din diferențe de
curs valuta

2. Înregistrarea facturilor nesosite (utilități, energie electrică), în cursul lunii în care s-a efectuat prestația

% = 408 Furnizori - facturi nesosite
6XX Conturi de cheltuieli
4428 TVA neexigibila

- primirea facturii (în luna/lunile următoare)

408 Furnizori - facturi nesosite	=	401 Furnizori (cu toată suma din factură)

TVA devine exigibilă:

4426 TVA deductibilă	=	4428 TVA neexigibilă

Datorii privind credite bancare pe termen scurt

Datoriile privind creditele bancare pe termen scurt se înregistrează în contul 519 "Credite bancare pe termen scurt"

Conturi utilizate pentru evidențierea creditelor bancare pe termen scurt

519 CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT

5191 CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT

5192 CREDITE BANCARE PE TERMEN SCURT NERAMBURSATE LA SCADENŢĂ

5193 CREDITE BANCARE GUVERNAMENTALE

5194 CREDITE EXTERNE GARANTATE DE STAT

5195 CREDITE EXTERNE GARANTATE DE BĂNCI

5196 CREDITE DE LA TREZORERIA STATULUI

5197 CREDITE INTERNE GARANTATE DE STAT

5198 DOBÂNZI AFERENTE CREDITELOR BANCARE PE TERMEN SCURT

NOTĂ

Societatea înregistrează la credite pe termen scurt porţiunea curentă a creditelor pe termen lung, respectiv portiunea care ar urma să fie plătită în urmatoarele 12 luni din creditele pe termen lung.

Principalele documente utilizate:
- contracte de împrumut;
- extrase de cont.

Tratamente contabile

Înregistrarea creditelor pe termen scurt angajate:

512X Conturi curente la bănci	=	581 Viramente interne
581 Viramente interne	=	519X Credite bancare pe termen scurt

Înregistrarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen scurt:

666 Cheltuieli privind dobânzile	=	5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt

Rambursarea creditelor pe termen scurt:

581 Viramente interne	=	512X Conturi curente la bănci
519X Credite bancare pe termen scurt	=	581 Viramente interne

Rambursarea dobânzilor aferente creditelor pe termen scurt:

5198 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	=	512X Conturi curente la banci

Datoriile în relaţia cu personalul

Contabilitatea datoriilor privind personalul se referă la drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizaţiile pentru concedii de odihnă şi cele pentru incapacitate temporară de muncă, plătite din fondul de salarii, primele reprezentând participarea personalului la profit şi alte drepturi în bani şi/sau natură datorate de societate personalului pentru munca prestată.

În situaţiile financiare ale exerciţiului pentru care se propun prime reprezentând participarea salariaţilor la profit, contravaloarea acestora se reflectă sub forma de provizion care urmează a fi reluat în exerciţiul financiar în care se acordă aceste prime.

În contabilitatea societăţii se înregistrează distinct alte drepturi şi avantaje care, potrivit legislaţiei în vigoare nu se suportă din fondul de salarii.

Drepturile de personal neridicate în termenul legal se evidenţiază într-un cont distinct.

Reţinerile din salariile personalului pentru obligaţii ale salariaţilor datorate terţilor se efectuează în baza unor titluri executorii sau relaţii contractuale.

Sumele datorate şi neachitate personalului până la sfârşitul exerciţiului financiar (concediile de odihnă şi alte drepturi de personal), respectiv eventualele sume care urmează să fie încasate de la acesta, aferente exerciţiului în curs, dar care urmează a fi plătite/încasate în exerciţiul financiar următor, se înregistrează ca alte datorii şi creanţe în legătură cu personalul.

Concediile de odihnă se înregistrează pe seama datoriilor atunci când suma lor este comensurată în baza statelor de salarii sau a altor documente care să justifice suma respectivă. În lipsa acestora, sumele reprezentând concedii de odihnă se recunosc pe seama provizioanelor. Prevederile prezentului alineat referitoare la recunoaşterea unor obligaţii faţă de salariaţi, pe seama

datoriilor sau a provizioanelor, se aplică şi în cazul bonusurilor acordate angajaţilor.

Debitele provenite din avansuri de trezorerie nedecontate, din distribuiri de uniforme şi echipamente de lucru, precum şi debitele provenite din pagube materiale, amenzile şi penalităţile stabilite în baza unor hotărâri ale instanţelor judecătoreşti, şi alte creanţe faţă de personalul entităţii se înregistrează ca alte creanţe în legătură cu personalul.

Conturi utilizate pentru evidenţierea datoriilor cu personalul:

421	SALARII DATORATE
423	PERSONAL-AJUTOARE MATERIALE DATORATE
424	PRIME REPREZENTAND PARTICIPAREA SALARIAŢILOR LA PROFIT
425	AVANSURI ACORDATE PERSONALULUI
425.01	*AVANSURI SALARIAŢI CHENZINA 1*
425.02	*AVANSURI CA*
425.03	*AVANSURI AGA*
425.04	*AVANSURI COMISIE CONSULTATIVĂ*
425.05	*AVANSURI CO*
425.06	*PRIME, AJUTOARE, ALTE DREPTURI*
426	DREPTURI DE PERSONAL NERIDICATE
427	RETINERI DIN SALARIU DATORATE TERTILOR
428	ALTE DATORII ŞI CREANŢE ÎN LEGĂTURĂ CU PERSONALUL
4281	*ALTE DATORII ÎN LEGĂTURA CU PERSONALUL*
431	ASIGURĂRI SOCIALE
4311	*CONTRIBUŢIA UNITĂŢII LA ASIGURARILE SOCIALE*
4312	*CONTRIBUŢIA PERSONALULUI LA ASIGURĂRILE SOCIALE*
4313	*CONTRIBUŢIA ANGAJATORULUI PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE DE SĂNĂTATE*
4314	*CONTRIBUŢIA ANGAJAŢILOR PENTRU ASIGURĂRILE SOCIALE DE SĂNĂTATE*
437	AJUTOR SOMAJ
4371	*CONTRIBUŢIA UNITĂŢII LA FONDUL DE ŞOMAJ*
4372	*CONTRIBUŢIA PERSONALULUI LA FONDUL DE ŞOMAJ*
4381	*ALTE DATORII SOCIALE*

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Principalele documente utilizate:

State de salarii, liste de avans chenzinal, decizii de imputare, angajamente de plată, titluri executorii emise în favoarea unor terţi, foaie colectivă de prezenţă

S.N.Radiocomunicaţii S.A. este o societate cu capital de stat, statul fiind acţionar unic, prin urmare se respectă legislaţia salarizării în vigoare la momentul respectiv, cu implicaţiile ce decurg din această legislaţie. Fondul de salarii şi alte plăti cu caracter salarial sunt bugetate şi se supun aprobării Ministrului Pentru Societatea Informaţionala şi apoi se cuprind în BVC la nivel national. Prin urmare S.N.Radiocomunicaţii S.A nu se poate angaja în previzionarea şi provizionarea unor drepturi viitoare ce decurg din planuri de beneficii determninate în accepţiunea IAS 19 Beneficiile angajaţilor.

Societatea are un Contract Colectiv de Muncă, avizat de Ministerul Muncii şi Protecţiei Sociale.

În baza CCM aprobat societatea asigură următoarele compensaţii pentru salariaţii săi;

- ✓ Beneficiile pentru terminarea contractului de muncă sunt plătibile în cazul desfacerii de către societate a contractului de muncă înainte de data normală de pensionare,
- ✓ sau atunci când un angajat acceptă plecarea voluntară în şomaj sau disponibilizarea colectivă prin reorganizare, în schimbul acestor beneficii.
- ✓ Societatea recunoaşte beneficiile pentru desfacerea contractului atunci când este în mod demonstrabil angajat fie într-o desfacere a contractului de muncă al angajaţilor actuali în baza unui plan oficial detaliat fără o posibilitate realistă de abandonare, fie în furnizarea beneficiilor pentru desfacerea contractului de muncă, ca rezultat al unei oferte făcute pentru a încuraja plecarea voluntară în şomaj. În cazul în care beneficiile pentru desfacerea contractului de muncă sunt datorate conform unor sentinţe emise de un organ juridic, atunci se actualizează conform prevederilor sentinţei.

Pachetul salarial la SN Radiocomunicatii SA se formeaza din;

A. Drepturi de natură salarială

- salariul de bază individual se negociază şi este diferenţiat în funcţie de pregătire, experienţă şi competenţă profesională;
- sporuri de vechime în muncă şi societate;
- spor 3 % camp electromagnetic;
- spor de noapte;
- sporuri pentru lucrul prestat sâmbăta, duminica şi sărbătorile legale;

- plata orelor suplimentare pentru lucrul prestat peste programul normal de lucru;
- diurnă în cuantum de 60 lei/zi de delegare;
- acordarea de stimulente:
- premiul ca stimulent individual,
- participarea salariaţilor la profitul net realizat.

B. Alte drepturi de personal :

- naşterea copilului;
- decesul salariatului;
- decesul unui membru al familiei;
- pensionare;
- familie dependentă social de el;
- tichete cadou pentru salariaţi cu ocazia sărbătorilor de Paşte şi Crăciun

C. Plata timpului nelucrat

- concedii de odihnă şi vouchere de vacanţă ;
- decontarea unei parti din costul biletelor de tratament balnear;
- concedii medicale;
- sărbători legale;
- cadouri bani pentru copiii salariaţilor cu ocazia Zilei Copilului şi de Crăciun;
- zile libere plătite în cazul unor evenimente familiale deosebite: căsătoria salariatului, concediul paternal sau adopţiune, căsătoria unui copil al salariatului, decesul soţului (soţiei), copilului, părinţilor salariatului, decesul fraţilor (surorilor), bunicilor, socrilor salariatului.

D. Alte recompense:

- concedii fără plată;
- concedii fără plată pentru studii;
- tichete de masă;
- plata perfecţionării profesionale;
- facilităţi pentru petrecerea timpului liber (preţuri modice pentru cazare în spaţiile aparţinând SNR, atât la munte cât şi la mare).

Datorii privind impozitele şi taxele

În cadrul decontărilor cu bugetul statului şi fondurile speciale sunt cuprinse:

- *datorii* faţă de bugetul statului, respectiv impozit pe profit, TVA, impozit pe veniturile din salarii, accize, impozit pe dividende, impozit pe clădiri şi mijloace de

transport, taxe pe teren, alte impozite şi taxe;

- *creanţe* faţă de bugetul statului, respectiv subvenţii de primit, vărsăminte efectuate în plus la unele impozite şi taxe.

Determinarea şi înregistrarea în contabilitatea Societăţii Naţionale de Radiocomunicaţii a datoriilor faţă de bugetul statului şi faţă de bugetele locale se efectuează în conformitate cu legislaţia în vigoare.

În cadrul decontărilor cu bugetul statului şi fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit (curent şi amânat – IAS 12 "Impozit pe profit"), taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate, precum şi contribuţii la fondurile speciale.

IAS 12 Impozit pe profit defineşte tratamentul contabil pentru impozitele pe profit, operând şi cu recunoaşterea creanţelor privind impozitul amânat rezultate din pierderile fiscale sau creditele fiscale nefolosite şi cu prezentarea informaţiilor referitoare la impozitul pe profit.

Determinarea şi înregistrarea în contabilitatea Societăţii Naţionale de Radiocomunicaţii a datoriilor faţă de bugetul statului , bugetul asigurărilor sociale şi fondurilor speciale şi bugetele locale se efectuează în conformitate cu legislaţia în vigoare.

Taxa pe valoarea adăugată pentru achiziţiile din România şi pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate în România se determină şi se înregistrează în contabilitate potrivit legii.

La alte impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetului de stat , sau bugetelor locale se cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport, taxe pentru folosirea terenurilor proprietate de stat şi alte impozite şi taxe. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Taxele şi impozitele locale se înregistrează utilizând analiticele conturilor 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate", deschise pentru fiecare fel de impozit şi 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"

Reflectarea în contabilitate a obligaţiilor de plată către fondurile speciale se face pe seama conturilor corespunzătoare de datorii.

Taxele şi impozitele locale se înregistrează utilizând analiticele conturilor 446 "Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate", deschise pentru fiecare fel de impozit, şi 635 "Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"

Impozitul pe profit curent/amânat

Impozitul pe profit este datorat pentru profitul realizat, în condiţiile legii (Codul fiscal). În vederea impozitării profitului, trebuie să se facă distincţie între rezultatul contabil şi cel fiscal.

Rezultatul contabil reprezintă suma globală a profitului sau pierderii exerciţiului financiar, reflectată în soldul creditor sau debitor al contului *121 „Profit şi pierdere"* şi stabilită ca diferenţă dintre veniturile şi cheltuielile decontate asupra rezultatului. Rezultatul fiscal reprezintă profitul impozabil sau pierderea fiscală a exerciţiului, stabilite potrivit regulilor fiscale (Codul fiscal).

Rezultatul fiscal se calculează după formula:

Rezultatul fiscal	=	Rezultatul contabil	+	Elemente nedeductibile fiscal	–	Elemente deductibile fiscal şi veniturile neimpozabile

Rezultatul fiscal pozitiv este profit impozabil, iar rezultatul fiscal negativ este pierdere fiscală. Rezultatul fiscal se calculează trimestrial, cumulat de la începutul anului fiscal cu evidenţierea în registrul de evidenţă fiscală a elementelor care au stat la baza determinării acestuia. Impozitul pe profit datorat se stabileşte prin înmulţirea sumei profitului impozabil cu procentul de 16% şi este datorat la termenul scadent. Evidenţa contabilă a impozitului se ţine cu ajutorul contului *4411 "Impozitul pe profit curent "* şi *691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent "*.

Pierderea fiscală generează o creanţă privind impozitul pe profit amânat , suma stabilită prin înmulţirea pierderii fiscale cu procentul de 16% se înregistrează în contul 4412 *„Impozit pe profit amânat"*

Taxa pe valoare adăugată

TVA reprezintă un impozit indirect, suportat de consumatorii finali.

TVA cuprinsă în facturile primite de la furnizori se înregistrează în contul 4426 *"TVA deductibilă"*, iar TVA aferentă bunurilor şi serviciilor livrate, evaluate la preţ de vânzare, se înregistrează în contul 4427 *"TVA colectată"*.

Lunar, se face diferenţa între TVA colectată şi TVA deductibilă, obţinându-se, după caz:

- *TVA de plată*, diferenţă evidenţiată în soldul *contului 4423*,sau
- *TVA de recuperat*, diferenţă evidenţiată în soldul *contul 4424*.

De asemenea, se foloseşte, când este cazul şi *contul 4428 " TVA neexigibilă"*, al cărui sold

creditor sau debitor reprezintă datoriile sau creanţele neexigibile privind TVA. Înregistrarea TVA deductibilă sau colectată se face în conformitate cu prevederile legale în vigoare (Codul fiscal).

Evidenţa operativă a TVA se ţine cu ajutorul a două jurnale, respectiv:

- *Jurnalul pentru cumpărări*, în care se înregistrează cronologic toate cumpărările efectuate, pe baza facturilor primite de la furnizori, evidenţiindu-se distinct TVA deductibilă
- *Jurnalul pentru vânzări,* în care se înregistrează toate livrările, pe baza facturilor de vânzări emise, precum şi a sumelor depuse la casierie, rezultate din vânzările în numerar la punctele de desfacere cu amănuntul, pe baza borderoului de vânzări, evidenţiindu-se distinct TVA colectată.

În cazul operaţiunilor de import-export se vor întocmi sau solicita şi documente specifice(Declaraţia Vamală), conform prevederilor legale.

Pe baza datelor din evidenţa contabilă şi operativă, la sfârşitul fiecărei luni se întocmeşte *decontul de TVA*, care se depune la organul fiscal teritorial în termenul legal, termen până la care se achită şi TVA de plată, în caz contrar fiind calculate dobânzi şi penalităţi de întârziere.

Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

Datoriile din alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate cuprind accizele, impozitul pe dividende, impozitul pe clădiri, terenuri şi mijloace de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat şi alte impozite şi taxe datorate fie bugetului de stat, fie bugetelor locale.

Pentru contabilizarea acestor datorii se utilizează contul *446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate"*, în cadrul contului sintetic se deschid conturi analitice pe feluri de impozite şi taxe, potrivit necesităţilor informaţionale ale societăţii.

Impozitul pe salarii

Impozitul pe veniturile din salarii se calculează şi se reţine, conform prevederilor legale în vigoare, fiind reflectat în contabilitate cu ajutorul contului *444 „Impozit pe venituri de natura salariilor"*

Drepturile şi impozitul reţinut de la colaboratorii societăţii, care potrivit normelor sunt asimilaţi ca furnizori de prestaţii, se înregistrează, pe baza contractelor civile de prestări de servicii şi a listelor de plată.

Impozitul pe veniturile de natura salariilor datorat se virează la buget, de regulă, la data

achitării drepturilor de personal, dar nu mai târziu de data de 25 a lunii următoare celei pentru care se face plata.

Conturi utilizate:

441	IMPOZIT PE PROFIT
4411	IMPOZIT PE PROFIT CURENT
4412	IMPOZIT PE VENIT AMÂNAT
442	TAXA PE VALOARE ADĂUGATĂ
4423	*TVA DE PLATĂ*
4424	*TVA DE RECUPERAT*
4426	*TVA DEDUCTIBILĂ*
4427	*TVA COLECTATĂ*
4428	*TVA NEEXIGIBILĂ*
444	IMPOZIT PE VENITURI DE NATURA SALARIILOR
446	ALTE IMPOZITE TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
447	FONDURI SPECIALE-TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
448	ALTE DATORII ŞI CREANŢE CU BUGETUL STATULUI
4481	*ALTE DATORII FAŢĂ DE BUGETUL STATULUI*
	ALTE CREANŢE FAŢĂ DE BUGETUL STATULUI

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente utilizate: deconturi de TVA, declaraţii privind impozitul pe profit, decizii de impunere, acte constatatoare ale organelor de control, extrase de cont,

- **Datorii în relaţia cu grupul şi acţionarii**

Contabilitatea datoriilor societăţii în relaţia cu acţionarii vizează operaţiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite şi alte decontări.

Dividendele cuvenite acţionarilor, propuse sau declarate după data bilanţului, nu se recunosc ca datorie în bilanţ. Dividendul reprezintă cota-parte din profit ce se plăteşte, potrivit legii, fiecărui acţionar.

Grupul reprezintă un ansamblu de societăţi comerciale, constituit în vederea coordonării activităţii lor şi este format, de regulă dintr-o *societate mamă* şi mai multe *societăţi fiice*, controlate de aceasta .

Unităţile în cadrul grupului îşi pot acorda reciproc ajutoare materiale şi financiare, cu titlu

rambursabil, iar din aceste relaţii se nasc datorii şi creanţe .

Contabilitatea acestor datorii şi creanţe se ţine cu ajutorul contului *451 "Decontări în cadrul grupului"* şi *453 "Decontări privind interesele de participare"*.

În funcţie de natura relaţiilor ce apar între societate şi acţionarii săi rezultă:

- datorii din sumele lăsate temporar de acţionar la dispoziţia societăţii pentru finanţarea activităţii;
- creanţe şi datorii din operaţiuni asupra capitalului;
- datorii din dividende de plată.

Pentru evidenţierea în contabilitatea a acestor operaţiuni se folosesc conturile *455 „Sume datorate asociaţilor", 456 „Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul"* şi *457 „Dividende de plată"*.

Creanţele întreprinderii din capitalul subscris în natură şi/sau în numerar de acţionari/asociaţi, precum şi din primele stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii sau noi aporturi la capital, se înregistrează cu ajutorul contului 456 "Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul".

Repartizarea dividendelor din profitul net, realizat în exerciţiul expirat, se înregistrează cu ajutorul contului 457 "Dividende de plată".

Departamentul Juridic trebuie:

- să certifice legalitatea operaţiunilor privind capitalul, legalitatea hotărârilor adunării generale,
- să verifice dacă s-a respectat statutul societăţii şi să actualizeze înregistrările în Registrul acţionarilor în funcţie de modificările ce pot apărea.
- să verifice dacă s-au respectat hotărârile adunării generale a acţionarilor;
- să verifice încasarea vărsămintelor, recepţia şi înregistrarea aporturilor în natură.

Conturi utilizate:

451	DECONTĂRI ÎNTRE ENTITĂŢI AFILIATE
4511	*DECONTĂRI ÎNTRE ENTITĂŢI AFILIATE*
4518	*DOBÂNZI AFERENTE DECONTĂRILOR ÎNTRE ENTITĂŢI AFILIATE*
453	DECONTĂRI PRIVIND INTERESELE DE PARTICIPARE
4531	*DECONTĂRI PRIVIND INTERESELE DE PARTICIPARE*
4538	*DOBÂNZI AFERENTE DECONTĂRILOR PRIVIND INTERESELE DE PARTICIPARE*
455	SUME DATORATE ACŢIONARILOR/ASOCIAŢILOR
4551	*ACŢIONARI/ASOCIAŢI CONTURI CURENTE*
4558	*ACŢIONARI/ASOCIAŢI DOBÂNZI LA CONTURI CURENTE*

456	DECONTĂRI CU ACŢIONARII/ASOCIAŢII PRIVIND CAPITALUL
457	DIVIDENDE DE PLATĂ
458	DECONTĂRI DIN OPERAŢII ÎN PARTICIPAŢIE
495	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANŢELOR-DECONTĂRI ÎN CADRUL GRUPULUI ŞI CU ACŢIONARII/ASOCIAŢII

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente utilizate: extrase de cont, ordine de plată, contracte încheiate, documente de plăţi pentru dividende.

Contabilitatea operaţiilor în participaţie se realizează cu ajutorul contului 458 "Decontări din operaţii în participaţie".

- **Datorii în relaţia cu creditorii diverşi**

Elementul bilanţier *creditori diverşi* constituie datorii ale întreprinderii, altele decât cele faţă de furnizori, personal şi din alte operaţiuni curente.

Contabilitatea unor astfel de datorii se ţine cu ajutorul contului *462 "Creditori diverşi"*, care se dezvoltă în analitic pe fiecare persoana fizică sau juridică faţă de care unitatea are datorii. Înregistrarea creditorilor se efectuează conform procedurii de lucru. Vor fi întocmite trimestrial situatii cu evidenta pe vechimi a creditorilor . În situatia in care o suma evidenţiata în creditori diversi s-a prescris (termenul de prescripţie este **de 3 ani**) se va întocmi o nota de prezentare către Consiliul de Administratie cu prezentarea sumelor prescrise si cu propunerea de inregistrare pe venituri.

Documente utilizate:

Extrase de cont, note contabile, titluri executorii .

Tratamente contabile :

Înregistrarea sumelor încasate şi necuvenite:

%	=	462 Creditori diverşi
512X Conturi curente la bănci		
531X Casa		

Înregistrarea sumelor datorate terţilor, reprezentând garanţii încasate pentru participarea la licitaţii

%	=	462 Creditori diverşi
512X Conturi curente la bănci		
531X Casa		

Înregistrarea sumelor datorate terţilor, reprezentând despăgubiri şi penalităţi, altele decât cele care

rezultă din contracte comerciale:

6581 Despagubiri, amenzi şi penalitati = 462 Creditori diverşi

Înregistrarea creditorilor diverşi din operaţiuni în valută:

	%	=	462 Creditori diverşi
512X Conturi curente la banci			
531X Casa			

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, aferente datoriilor în valută, înregistrate la evaluarea la sfârşitul perioadei de raportare, respectiv la sfârşitul exerciţiului financiar, potrivit reglementărilor contabile:
665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar = 462 Creditori diverşi

Înregistrarea diferenţelor favorabile aferente creditorilor, cu decontare în lei în funcţie de cursul unei valute, cu ocazia evaluării lor la finele perioadei de raportare, respectiv la închiderea exerciţiului financiar, precum şi la decontarea acestora:

462 Creditori diverşi = 768 Alte venituri financiare

Înregistrarea plăţilor efectuate către creditori diverşi:

462 Creditori diverşi	=	%
		5121 Conturi la bănci în lei
		5311 Casa în lei

Inregistrarea datoriilor către creditori diverşi prescrise potrivit legii, conform procedurii:

462 Creditori diverşi = 75881 Alte venituri din exploatare

- **Decontări în cadrul unităţii**

Societatea Naţională de Radiocomunicaţii S.A. are subunităţi fără personalitate juridică. Înregistrarea transferului valorilor materiale şi băneşti între unitate şi aceste subunităţi (Direcţii de Radiocomunicaţii) se face prin intermediul contului 481 "Decontări între unitate şi subunitati". Înregistrările contabile se fac atât la unitate cât şi la subunităţi pe baza notei de debitare creditare si a documentelor justificative anexate la aceasta.

Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung cuprind împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, credite bancare pe termen lung şi mediu, alte împrumuturi şi datorii asimilate, precum şi dobânzile aferente

acestora.

Societatea trebuie să menţină clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă în această categorie chiar şi atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanţului, dacă:

a) termenul iniţial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni; şi

b) există un acord de refinanţare sau de reeşalonare a plăţilor, care este încheiat înainte de data bilanţului.

În bilant, la poziţia "Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an" sunt prezentate datorii înregistrate ca rezultat al împrumuturilor angajate de societate pe termen mediu şi lung, dar şi datorii comerciale (înregistrate în clasa 4) care devin exigibile într-o perioadă mai mare de 12 luni.

Porţiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an" şi inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanţului contabil în "Sume datorate instituţiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

Evidența împrumuturilor și datoriilor asimilate se ține distinct, în funcție de natura lor astfel:

- Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni
- Credite bancare pe termen lung
- Datorii care privesc imobilizările financiare
- Alte împrumuturi și datorii asimilate, cum ar fi depozite și garanții primite precum și datorii aferente contractelor de concesiune
- Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate
- Prime privind rambursarea obligațiunilor și a altor datorii

Datoriile reprezentând garanţii primite de la terţi cu regim de reţinere din valoarea facturilor se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valabil la data emiterii facturii de către terţi.

S.N.Radiocomunicaţii are contractate credite interne şi externe cu scadenţă pâna în anul 2019.

Pentru creditele care au prevăzute iniţial comisioane de acordare se procedează la eşalonarea cheltuielilor cu comisioanele pe toată durata de rambursare a creditelor prin preluarea din contul 471 analitic constituit distinct.

Conturi utilizate pentru evidențierea în contabilitate a împrumuturilor pe termen lung:

161	ÎMPRUMUTURI DIN EMISIUNI DE OBLIGAȚIUNI
1614	*ÎMPRUMUTURI EXTERNE DIN EMISIUNI DE OBLIGAȚIUNI GARANTATE DE STAT*
1615	*ÎMPRUMUTURI EXTERNE DIN EMISIUNI DE OBLIGAȚIUNI*

	GARANTATE DE BANCI
	ÎMPRUMUTURI INTERNE DIN EMISIUNI DE OBLIGAŢIUNI
1617	*GARANTATE DE STAT*
1618	*ALTE ÎMPRUMUTURI DIN EMISIUNI DE OBLIGAŢIUNI*
162	CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG
1621	*CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG*
1622	*CREDITE BANCARE PE TERMEN LUNG NERAMB LA SCADENTA*
1623	*CREDITE EXTERNE GUVERNAMENTALE*
1624	*CREDITE BANCARE EXTERNE GARANTATE DE STAT*
1625	*CREDITE BANCARE EXTERNE GARANTATE DE BANCI*
1626	*CREDITE DE LA TREZORERIA STATULUI*
1627	*CREDITE BANCARE INTERNE GARANTETE DE STAT*
166	DATORII CARE PRIVESC IMOBILIZĂRILE FINANCIARE
1661	*DATORII FATĂ DE ENTITĂŢILE DIN GRUP*
1663	*DATORII FAŢĂ DE ENTITĂŢILE ASOCIATE ŞI ENTITĂŢILE CONTROLATE ÎN COMUN*
167	ALTE ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE
16701	*GARANŢII*
16702	*LEASING*
168	DOB.AFERENTE ÎMPRUMUT.ŞI DATORIILOR ASIMILATE
1681	*DOB.AFERENTE ÎMPRUMUT.DIN EMIS.DE OBLIGAŢIUNI*
1682	*DOBÂNZI AFERENTE CREDITELOR BANCARE PE TERMEN LUNG*
1685	*DOBÂNZI AFERENTE DATORIILOR FAŢĂ DE ENTITĂŢILE DIN GRUP*
1686	*DOBÂNZI AFERENTE DATORIILOR FAŢĂ DE ENTITĂŢILE ASOCIATE SI ENTITAŢILE CONTROLATE ÎN COMUN*
1687	*DOBÂNZI AFERENTE ALTOR ÎMPRUMUTURI ŞI DATORII ASIMILATE*
169	PRIME PRIVIND RAMBURSAREA OBLIGAŢIUNILOR ŞI A ALTOR DATORII

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice.

Principalele documente utilizate: contracte de credit, contracte comerciale, extras de cont, note contabile

Tratamente contabile

Înregistrarea creditelor bancare pe termen lung primite în cont de disponibil şi utilizarea acestuia pentru achitarea furnizorilor:

- primirea creditului bancar

512X Conturi curente la bănci = 162X Credite bancare pe termen lung

- plata furnizorilor de imobilizări

404 Furnizori de imobilizări = 512X Conturi curente la bănci

Rambursarea la scadenţă a creditelor pe termen lung primite:

162X Credite bancare pe termen lung = 512X Conturi curente la bănci

Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar, la evaluarea la finele perioadei de raportare, respectiv la închiderea exerciţiului financiar sau la rambursarea împrumuturilor contractate în valută:

- la reevaluarea periodică şi la sfârşitul exerciţiului financiar:

162X Credite bancare pe termen lung = 765 Venituri din diferenţe de curs valutar

- la rambursare:

162X Credite bancare pe termen lung = %
512X Conturi curente la bănci
765 Venituri din diferenţe de curs valutar

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, rezultate ca urmare a evaluării la finele perioadei de raportare şi la închiderea exerciţiului financiar:

665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar = 162X Credite bancare pe termen lung

Înregistrarea obligaţiei de plată a dobânzii pentru credit :

666 Cheltuieli privind dobânzile = 1682 Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung

Achitarea dobânzilor datorate:

1682 Dobânzi aferente creditelor bancare = 512X Conturi curente la bănci
pe termen lung

10. PROVIZIOANE

Standardul Internaţional de Contabilitate Nr. 37 "Provizioane, datorii contingente şi active contingente" asigura aplicarea de catre societate a unor criterii de recunoaştere şi baze de evaluare adecvate provizioanelor, datoriilor contingente şi activelor contingente şi prezentarea unor informaţii suficiente în cadrul notelor, care să le permită utilizatorilor să înţeleagă natura, plasarea

în timp şi valoarea acestora.

Provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli sunt datorii ale entităţii care pot rezulta din obligaţii asumate prin contracte încheiate cu terţii sau din evenimente ce nu pot fi controlate de conducerea societăţii cum ar fi litigiile şi alte evenimente care creează obligaţii legale sau implicite pentru societate.

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

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor. Provizioanele se disting de ajustări ale valorii activelor prin faptul că reprezintă datorii şi sunt prezentate distinct în bilanţ şi în notele explicative la situaţiile financiare, spre deosebire de ajustări care se scad din valoare activelor, astfel că activele sunt prezentate în bilanţ la valoarea netă.

Pentru stabilirea existenţei unei obligaţii curente la data bilanţului, trebuie luate în considerare toate informaţiile disponibile.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanţ şi ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse, provizionul trebuie redus sau anulat prin reluare la venituri.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o entitate are o obligaţie curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru a onora obligaţia respectivă; şi
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligaţiei.

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

Distincţia dintre provizioanele şi alte obligaţii este conferită de gradul de incertitudine legat de exigibilitatea sau valoarea viitoarelor cheltuieli necesare stingerii datoriei. Nu se constituie provizioane decât pentru ieşiri de beneficii certe. Celelalte elemente reprezintă datorii contingente.

Datoriile contingente sunt:

- Obligaţii posibile, apărute ca urmare a unor evenimente anterioare şi a căror existenţă va fi confirmată numai de apariţia sau neapariţia unuia sau a mai multor evenimente incerte.
- Obligaţii curente care nu pot fi recunoscute deoarece nu este sigură necesitatea existenţei unor surse pentru stingerea lor sau pentru că nu pot fi evaluate fidel.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Societatea trebuie să prezinte pentru fiecare clasă de provizioane:

a) o scurtă descriere a naturii obligației și estimarea plasării în timp a oricăror ieșiri de beneficii economice aferente;

b) o indicație a incertitudinilor privind valoarea sau plasarea în timp a acestor ieșiri. În cazul în care acest lucru este necesar pentru a furniza informații adecvate, societatea trebuie să prezinte principalele ipoteze referitoare la evenimentele viitoare (evenimentele viitoare care pot afecta valorile necesare pentru decontarea unei, în cazul în care există dovezi obiective suficiente că evenimentele în cauză vor avea loc);

c) valoarea oricăror rambursări preconizate, indicând valoarea oricărui activ recunoscut pentru rambursarea preconizată.

Tipuri de provizioane

Conform reglementărilor contabile în vigoare provizioanele se constituie pentru elemente precum:

- Litigii, amenzi, penalităţi, despăgubiri, daune şi alte datorii incerte
- Cheltuieli legate de activitatea de service în perioada de garanţie şi alte cheltuieli privind garanţia acordată clienţilor
- Acţiunile de restructurare
- Pensii şi obligaţii similare
- Dezafectare imobilizări corporale şi alte acţiuni similare legate de acestea
- Impozite
- Prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat, potrivit prevederilor legale sau contractuale
- Alte provizioane (ex: beneficii plătite angajaţilor pentru terminarea contractului de muncă)

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

Potrivit principiului prudenţei, provizioanele trebuie constituite indiferent de rezultatul exerciţiului, respectiv înregistrarea de profit sau pierdere.

Provizioanele pentru terminarea contractului de muncă

Se referă la sumele ce vor fi plătite de societatea comercială după ce angajaţii au părăsit societatea. Valoarea provizioanelor pentru terminarea contractului de munca se stabileşte de către specialişti în domeniu. La determinarea lor se ţine seama de vârsta, vechimea în muncă în cadrul societăţii.

Provizioanele pentru pensii se recunosc pe parcursul perioadei de muncă rămase până la

pensie, atunci când există certitudinea achitării lor într-o perioadă previzibilă de timp.

Standardul Internațional de Contabilitate IAS 19 "Beneficiile angajaților" se referă la determinarea costurilor aferente pensiilor în situațiile financiare ale angajatorilor ce au planuri de pensii. Obiectivul acestui standard este de a prescrie contabilizarea și prezentarea informațiilor referitoare la beneficiile angajaților. Standardul impune societății să recunoască:

(a) o datorie, atunci când un angajat a prestat servicii în schimbul beneficiilor care urmează a fi plătite în viitor; și

(b) o cheltuială, atunci când Societatea Națională de Radiocomunicații consumă beneficiile economice care apar ca urmare a serviciului prestat de un angajat în schimbul beneficiilor pentru angajați.

IAS 19 se aplică tuturor beneficiilor angajaților, inclusiv celor care sunt acordate:

(a) în baza unor planuri oficiale sau a altor acorduri oficiale între o entitate și angajații individuali, grupuri de angajați sau reprezentanți ai acestora;

(b) în baza unor dispoziții legislative sau prin acorduri la nivel de sector de activitate, prin care entităților li se impune să contribuie la planuri naționale, de stat, ale sectoarelor de activitate, sau alte planuri multipatronale;

(c) prin practici neoficiale care generează o obligație implicită. Practicile neoficiale generează o obligație implicit atunci când Societatea Națională de Radiocomunicații nu are o altă alternativă realistă decât să plătească beneficiile angajaților. Un exemplu de obligație implicită este atunci când o modificare a practicilor neoficiale ale entității ar cauza daune inacceptabile relației acesteia cu angajații.

Contabilizarea planurilor de beneficii determinate este complexă, pentru că sunt necesare ipoteze actuariale pentru evaluarea obligației și a cheltuielii și pentru că există o posibilitate de câștiguri sau pierderi actuariale.

Contabilizarea planurilor de beneficii determinate implică următorii pași:

(a) folosirea tehnicilor actuariale pentru realizarea unei estimări fiabile a valorii beneficiului pe care angajații l-au câștigat în schimbul serviciului lor în perioada curentă și în perioadele anterioare. Acest lucru impune societății să determine valoarea beneficiului de repartizat perioadei curente și perioadelor anterioare și să efectueze estimări (ipoteze actuariale) în legătură cu variabilele demografice (precum rotația personalului și mortalitatea) și cu variabilele financiare (precum creșterile viitoare ale salariilor și costurilor medicale) care vor influența costul beneficiului;

(b) să actualizeze acel beneficiu, utilizând metoda factorului de credit proiectat pentru a

determina valoarea actualizată a obligaţiei privind beneficiul determinat şi costul serviciului curent;

(c) evaluarea valorii juste a oricăror active ale planului;

(d) să determine valoarea totală a câştigurilor şi pierderilor actuariale şi valoarea acelor câştiguri şi pierderi actuariale care trebuie recunoscute;

(e) atunci când a fost introdus sau modificat un plan, să determine costul rezultat al serviciului trecut şi

(f) atunci când un plan a fost redus sau decontat, să determine câştigul sau pierderea rezultat(ă).

Provizioanele pentru impozite

Se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, în condiţiile în care sumele respective nu sunt reflectate ca datorie în relaţia cu statul.

Aceste provizioane pot fi constituite, de exemplu, pentru: diferenţe de impozite rezultate din operaţiuni de control nefinalizate, impozite pentru care societatea are deschise procese în instanţă, rezerve din facilităţi fiscale sau alte rezerve pentru care în legislaţia fiscală există prevederi referitoare la impozitarea acestora, precum şi alte situaţii care pot genera datorii sub forma impozitului pe profit.

În condiţiile în care conducerea societăţii preconizează în viitor o schimbare a destinaţiei rezervelor se va constitui un provizion pentru impozit.

Pot exista şi alte cazuri în care să fie necesară înregistrarea unui provizion. Alte provizioane decât cele enumerate explicit vor fi prezentete distinct în notele explicative la situaţiile financiare anuale dacă au o valoare semnificativă.

Evaluare provizioanelor

Provizioanele nu pot depăşi din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligaţiei curente la data bilanţului.

Provizioanele trebuie să fie strict corelate cu riscurile şi cheltuielile estimate.

Pentru stabilirea existenţei unei obligaţii curente la data bilanţului, trebuie luate în considerare toate informaţiile disponibile. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanţului a costurilor necesare stingerii obligaţiei curente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care societatea ar plăti-o, în mod raţional, pentru stingerea obligaţiei la data bilanţului sau pentru transferarea acesteia unei terţe părţi la acel moment.

Acolo unde efectul valorii-timp este semnificativ, valoarea provizionului reprezintă valoarea

actualizată a cheltuielilor estimate a fi necesare pentru stingerea obligaţiei.

Estimările rezultatelor şi ale efectelor financiare sunt determinate de raționamentul conducerii societăţii şi completate de experiența unor tranzacţii similare şi, în anumite cazuri, de rapoartele unor experți independenți. Elementele luate în calcul includ orice probe suplimentare furnizate de evenimente ulterioare datei bilanțului.

Incertitudinile privind valoarea care va fi recunoscută ca provizion sunt tratate prin mijloace diferite, în funcție de împrejurări. În cazul în care provizionul în curs de evaluare implică o gamă

largă de elemente, obligația este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile în funcție de probabilitățile lor.

Revizuirea provizioanelor

Provizioanele trebuie revizuite la fiecare bilanţ şi ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obilgaţii nu mai este probabilă o ieşire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri. Provizioanele vor fi utilizate doar pentru scopul pentru care au fostinițial recunoscute.

Conturi utilizate pentru evidenţierea provizioanelor

151	PROVIZIOANE
1511	*PROVIZ PT LITIGII*
1512	*PROVIZ PT GARANŢII ACORDATE CLIENŢILOR*
1513	*PROVIZ PT DEZAFECTARE IMOBILIZĂRI CORPORALE ŞI ALTE ACŢIUNI SIMILARE*
1514	*PROVIZ PENTRU RESTRUCTURARE*
1515	*PROVIZIOANE PENTRU PENSII ŞI OBLIGAŢII SIMILARE*
1516	*PROVIZIOANE PENTRU IMPOZITE*
1517	*PROVIZIOANE PENTRU TERMINAREA CONTRACTULUI DE MUNCĂ*
1518	*ALTE PROVIZIOANE*

Documente utilizate:

Documente din care să rezulte că societatea are o obligaţie curentă la data bilanţului, semnate de persoane autorizate. Acestea pot fi:

- Hotărâri AGA
- Documentaţii şi înscrisuri furnizate de departamentul juridic sau firme de avocaţi

- Documentaţei aprobată de CA din care să rezulte obligaţiile societăţii legate de pensii şi obligaţii similare, dacă este cazul.
- Documentaţie întocmită de departamentele contabilitate şi fiscalitate din care să rezulte care sunt situaţiile pentru care societatea trebuie să înregistreze provizion pentru impozite
- Documentaţie privind fundamentarea calculelor privind provizioanele

Tratamente contabile :

Înregistrarea provizioanelor constituite pe seama cheltuielilor

- înregistrarea în contabilitate a constituirii provizioanelor şi a majorării valorii provizioanelor existente, pe feluri de provizioane:

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele = 151X Provizioane

- înregistrarea provizionelor pentru litigii în baza listei privind litigiile aflate pe rolul instanţelor judecătoreşti

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele = 1511 Provizioane pentru litigii

- înregistrarea provizioanelor pentru pensii şi obligaţii similare:

Provizionul pentru pensii şi alte obligaţii similare este constituit pentru beneficiile ce vor fi acordate salariaţilor la momentul pensionării în funcţie de vechimea în muncă conform contractului colectiv de muncă încheiat cu angajaţii societăţii. Valoarea provizioanelor pentru drepturi la pensionare este stabilită de către specialişti în domeniu (actuari).

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele = 1517 Provizioane pentru beneficiile angajatilor

- înregistrarea în contabilitate a altor provizioane:

6812 Cheltuieli de exploatare privind provizioanele = 1518 Alte provizioane

-înregistrarea diminuării sau anulării provizionului constituit, atunci când fie nu mai există datoria

pentru care acesta a fost constituit, fie datoria a devenit certă şi se înregistrează în contul corespunzător de datorii, respectiv:

151X Provizioane	=	7812 Venituri din provizioane

11. SUBVENŢII

Subvenţiile aferente activelor (pentru investiţii) reprezintă subvenţii pentru acordarea cărora principala condiţie este ca Societatea Națională de Radiocomunicații beneficiară să cumpere, să construiască sau să achiziţioneze active imobilizate.

La Societatea Națională de Radiocomunicații subvenţiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzatoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenţii urmează să le compenseze.

12.CAPITAL SI REZERVE

Capitalul şi rezervele (capitaluri proprii) reprezintă dreptul acţionarilor asupra activelor unei entităţi, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exerciţiului financiar.

La elaborarea situaţiilor financiare, societatea adoptă conceptul financiar de capital, conform căruia, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale societăţii.

Standardul Internaţional de Contabilitate Nr 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" trebuie aplicat situațiilor financiare ale oricărei societăţi a cărei monedă funcțională este moneda unei economii hiperinflaționiste.

Într-o economie hiperinflaționistă nu este utilă raportarea fără retratare a rezultatelor din exploatare şi a poziției financiare în moneda locală. Banii îşi pierd puterea de cumpărare într-o asemenea măsură, încât compararea valorilor care rezultă din tranzacții şi alte evenimente ce au avut loc la momente diferite, chiar în timpul aceleiaşi perioade contabile, induce în eroare.

Retratarea situațiilor financiare în conformitate cu prezentul standard poate da naştere la diferențe între valoarea contabilă a activelor şi datoriilor individuale din bilanț şi baza lor fiscală. Aceste diferențe sunt contabilizate în conformitate cu IAS 12 Impozitul pe profit.

Trebuie prezentate următoarele informații:

- faptul că situațiile financiare şi sumele corespondente ale perioadelor anterioare au fost retratate pentru a reflecta modificarea puterii generale de cumpărare a monedei funcționale şi, în

consecință, sunt exprimate în raport cu unitatea de măsură existentă la data bilanțului;

- dacă situațiile financiare au la bază modelul costului istoric sau pe cel al costului curent; și
- identificarea și nivelul indicelui prețurilor la data bilanțului, precum și variația acestui indice în timpul perioadei curente și anterioare de raportare.

Prezentările de informații impuse de prezentul standard sunt necesare pentru a clarifica baza tratării efectelor inflației în cadrul situaților financiare. Ele au și scopul de a oferi alte informații necesare pentru înțelegerea acestei baze și a sumelor ce rezultă (IAS 29).

Conform Ordinului 1286 din decembrie 2012, diferențele rezultate din ajustările efectuate cu ocazia aplicării IAS 29 se reflectă în contul 118 "Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29", cu evidențierea distinctă pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

Pierderea contabilă reportată provenită din trecerea la aplicarea IFRS, din adoptarea pentru prima dată a IAS 29, precum şi cea rezultată din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus se acoperaă din capitalurile proprii, potrivit hotărârii adunării generale a acţionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Elemente ale Capitalurilor Proprii ale S.N Radiocomunicatii SA au fost retratate prin aplicarea indicelui general al prețurilor în conformitate cu IAS 29 "Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste" până la 31 decembrie 2003.

Capital social

Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exerciţiului financiar, precum şi alte elemente de capitaluri proprii.

Capitalul este reprezentat de capitalul social, patrimoniul regiei etc., în funcţie de forma juridică a entităţii.

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

Contabilitatea analitică a capitalului social se ţine pe acţionari sau asociaţi, cuprinzând numărul şi valoarea nominală a acţiunilor subscrise şi vărsate. Din punctul de vedere al bazei legale care stă la baza constituirii şi modificării capitalului social, aceasta este reprezentată de Legea nr. 31/1990 privind societăţile comerciale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Situaţia acţiunilor trebuie să fie cuprinsă în anexa la situaţia financiară anuală şi, după caz, numărul acţiunilor pentru care s-a cerut, fără rezultat, efectuarea vărsămintelor. Majorarea capitalui social, respectiv reducerea acestuia sau reîntregirea lui prin emisiunea de noi acţiuni sunt atribuţii

ale Adunării generale extraordinare.

Principalele operaţiuni care se înregistrează în contabilitate cu privire la majorarea capitalului sunt: subscrierea şi emisiunea de noi acţiuni, încorporarea rezervelor şi alte operaţiuni, potrivit legii. Mărirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a acţiunilor poate fi hotărâtă numai cu votul tuturor acţionarilor, în afară de cazul când este realizată prin încorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Operaţiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micşorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acţiuni sau părţi sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acţionari sau asociaţi, răscumpărarea acţiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi sau alte operaţiuni, potrivit legii.

Scoaterea din evidenţă a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepţia situaţiilor prevăzute de legislaţia în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acţionarilor, cu respectarea legislaţiei în vigoare.

Baza legală pentru constituirea şi modificarea capitalului social este Legea societatilor coomerciale nr. 31/1990, republicata.

Capitalul social subscris şi vărsat (cont 1012 – Capital subscris şi vărsat) se înregistrează în contabilitate distinct (de cel nevărsat , cont 1011- Capital subscris nevărsat) în baza actelor de constituire şi a documentelor justificative .

Capitalul social prezentat în situaţiile financiare anuale trebuie să corespundă cu cel înregistrat la Oficiul Registrului Comerţului. În cazul efectuării unor ajustări ale capitalului social, ca urmare aplicării IFRS, acestea nu afectează capitalul social vărsat al entităţii.
Capitalurile proprii rămân evidenţiate la valorile din contabilitate.

NOTA

Toate acţiunile Societăţii Naţionale Radiocomunicaţii S.A. sunt deţinute de către Statul Român, prin reprezentantul său Ministerul Comunicaţiilor şi Societăţii Informaţionale.

Majorarea Capitalului social se face cu Aprobarea Consiliului de Administraţie şi a Adunării Generale a Acţionarilor prin emisiunea de noi acţiuni. Aportul la capital poate fi numerar sau în natură.

Terenurile aflate în patrimoniul Societăţii Naţionale Radiocomunicaţii S.A. pentru care urmează a se obţine titluri de proprietate sunt evidenţiate în contabilitate în categoria alte rezerve (cont 1068) . Odată cu întreprinderea demersurilor juridice şi obţinerea titlului de proprietate se procedează la majorarea capitalului social cu valoarea acestor terenuri (stabilită de evaluatori

autorizaţi). Înregistrarea în contabilitate a majorării capitalului social subscris şi vărsat în contul 1012 se efectuează în momentul înscrierii la Registrul Comerţului şi obţinerea" Incheierii de Autentificare. În condiţiile în care există un decalaj între data aprobării majorării Capitalului Social de către Consiliul de Administraţie şi Adunarea Generală a Acţionarilor şi înregistrarea la Registrul Comerţului, operaţiunea se va evidenţia în contabilitate în contul 1011 Capital Social Subscris Nevărsat.

Contabilitatea analitică a capitalului social se ţine pe acţionari sau asociaţi,cuprinzând numărul şi valoarea nominală a acţiunilor sau a părţilor sociale subscrise şi vărsate.

Rezerve din reevaluare

Tratamentul contabil al rezervei din reevaluarea imobilizărilor necorporale şi corporale este cel prevazut de IAS 38 "Imobilizări Necorporale", respectiv IAS 16 "Imobilizări Corporale" (mai multe informaţii există în capitolele aferente).

Plusul sau minusul rezultat din reevaloarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaloarea imobilizărilor corporale, cuprinse în reglementările contabile. Evidenţierea rezultatelor din reevaluare trebuie efectuată pe fiecare imobilizare corporală în parte şi pe fiecare operaţiune de reevaloare 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.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile, trebuie reflectat în debitul sau creditul contului 1052 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale", după caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizărilor corporale din reglementările contabile.

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 câştig realizat.

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferenţa dintre valoarea rezultată în urma reevaluării şi valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital şi rezerve" (contul 1052 "Rezerve din reevaluarea imobilizărilor corporale"). Tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

Indiferent dacă valoarea rezervei a fost modificată sau nu în cursul exerciţiului financiar, societatea trebuie să prezinte în notele explicative următoarele informaţii:

a) valoarea rezervei din reevaluare la începutul exerciţiului financiar;

b) diferenţele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exerciţiului financiar;

c) sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exerciţiului financiar, prezentându-se natura oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislaţiei în vigoare;

d) valoarea rezervei din reevaluare la sfârşitul exerciţiului financiar.

În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative societatea prezintă, separat pentru fiecare element din bilanţ de natura imobilizărilor corporale reevaluate, valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate şi suma ajustărilor cumulate de valoare.

Sumele reprezentând diferenţe de natura veniturilor şi cheltuielilor rezultate din reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit şi pierdere (contul 755 "Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale", respectiv contul 655 "Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale", după caz).

În cazul terenurilor şi clădirilor care au fost reevaluate şi au făcut obiectul unei cedări parţiale, la scoaterea din evidenţă a acestora, diferenţa din reevaluare aferentă părţii cedate se consideră surplus realizat din rezerve din reevaluare, corespunzător valorii contabile a terenurilor, respectiv a clădirilor, scoase din evidenţă, şi se evidenţiază în contul 1175 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare".

Nicio parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepţia cazului în care reprezintă un câştig efectiv realizat.

Contabilitatea rezervelor se ţine pe categorii de rezerve: legale, statutare sau contractuale şi alte rezerve.

Rezervele legale (cont 1061 „Rezerve legale")

Se constituie anual din profitul entităţii, în cotele şi limitele prevăzute de lege, şi din alte surse prevăzute de lege. Rezervele legale pot fi utilizate numai în condiţiile prevăzute de lege.

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

Alte rezerve neprevăzute de lege sau de statut (cont 1068 Alte rezerve) pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii Adunării generale a acţionarilor sau asociaţilor, cu respectarea prevederilor legale.

NOTA

La data elaborării politicilor contabile S.N.Radiocomunicaţii S.A are în evidenţă: rezerve legale, rezerve din reevaluare, rezerve din facilităţi fiscale şi alte rezerve (ex.terenuri fără titlu de proprietate).

Conturile utilizate de S.N. Radiocomunicaţii S.A. pentru evidenţierea în contabilitate a capitalurilor proprii:

101	**Capital**	
	1011	Capital subscris nevărsat
	1012	Capital subscris vărsat
	1015	Patrimoniul regiei
102	**Elemente asimilate capitalului**	
	1023	Patrimoniu privat
	1026	Patrimoniul Public
	1027	Capitalul subscris reprezentând datorii financiare
	1028	Ajustări ale capitalului social
103	**Alte elemente ale capitalului social**	
	1031	Beneficii acordate angajaţilor sub forma instrumentelor de capitaluri proprii
	1032	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse
	1033	Diferenţe de curs valutar în relaţie cu investiţia netă într-o operaţiune din străinătate
	1034	Impozit pe profit curent şi impozit pe profit amânat, recunoscute pe seama capitalurilor proprii
	1035	Diferenţe din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile în vederea vânzării
	1036	Diferenţe de curs valutar aferente activelor financiare nemonetare, în valută
	1037	Diferenţe privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (partea eficientă)
	1038	Alte elemente de capitaluri proprii
104	**Prime de capital**	
	1041	Prime de emisiune
	1042	Prime de fuziune/divizare
	1043	Prime de aport
	1044	Prime de conversie a obligaţiunilor în actiuni
	1048	Alte prime de capital
105	**Rezerve din reevaluare**	
	1051	Rezerva din reevaluarea imobilizarilor necorporale
	1052	Rezerva din reevaluarea imobilizarilor corporale
106	**Rezerve**	
	1061	Rezerve legale
	1063	Rezerve statutare sau contractuale
	1068	**Alte rezerve**
107	**Rezerve din conversie**	
	1071	Diferenţe de curs valutar din conversia unei operaţiuni din străinătate cuprinse în consolidare
	1072	Diferenţe de curs valutar din conversia situaţiilor financiare anuale

		individuale într-o monedă de prezentare diferită de moneda funcţională
117	**Rezultatul reportat**	
	1171	Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita
	1172	Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS 29
	1173	Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile
	1174	Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
	1175	Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
	1176	Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele europene
118	**Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29**	
121	**Profit sau pierdere**	
	12101	Rezultatul din exploatare
	12102	Rezultatul financiar
129	**Repartizarea profitului**	
141	Câştiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	
149	Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii	

Principalele documente utilizate:

- procese verbale ale AGA;

- documente emise de Oficiul Naţional al Registrului Comerţului care atestă constituirea societăţii sau modificarea capitalului
său social;

- registrul acţionarilor;

- procese verbale de recepţie a bunurilor aport la capitalul social;

- note contabile referitoare la capitalul social.

Tratamente contabile:

a) Operaţiuni privind subscrierea, vărsarea şi majorarea capitalului social

Înregistrarea subscrierii capitalului social, conform actului constitutiv, sau majorarea acestuia în baza hotărârii Adunării generale a acţionarilor:

1068X Alte rezerve		=	1011 Capital subscris nevărsat

Înregistrarea transferului din contul de capital subscris nevărsat la contul de capital subscris vărsat, pe baza cererii de menţiuni primite de la Registrul Comerţului, care atestă majorarea capitalului social:

1011 Capital subscris nevărsat	=	1012 Capital subscris vărsat

Inregistrarea majorării capitalului social pe seama rezervelor

106X Rezerve	=	1012 Capital subscris varsat

Înregistrarea majorării capitalului social pe seama rezultatului reportat (profit net realizat în exerciţiile precedente), potrivit hotărârii AGA:

117X Rezultatul reportat	=	1012 Capital subscris varsat

b) Operaţiuni privind diminuarea capitalului social

Diminuarea capitalului social ca urmare a: reducerii numărului de acţiuni sau părti sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora, retrocedarea unor terenuri incluse in capitalul social :

1012 Capital subscris vărsat	=	1068 Alte rezerve

Diminuarea capitalului social pentru acoperirea pierderii :

1012 Capital subscris vărsat	=	117 Rezultat reportat

Majorarea şi Diminuarea Capitalului Social se face doar cu aprobarea Adunării generale a acţionarilor.

c) Contabilitatea rezervelor din reevaluare

Înregistrarea trecerii rezervelor din reevaluarea imobilizărilor corporale în contul 1175 se efectuează pe măsură ce activul este folosit de societate, respectiv la ieşirea din societate:

1051/1052 Rezerve din reevaluare	=	1175 Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve de reevaluare

d) Contabilitatea rezervelor

Înregistrarea rezervelor legale şi a rezervelor constituite în baza unor prevederi legale, din profitul net contabil realizat la închiderea exerciţiului curent, repartizat la rezerve:

129 Repartizarea profitului	=	1061 Rezerve legale

Înregistrarea altor rezerve, constituite din profitul net, conform hotărârii acţionarilor:

1171 Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	=	106801 Repartizare profit

Înregistrarea acoperirii pierderilor contabile din exerciţiile financiare precedente, din rezerve, conform hotărârii acţionarilor:

1068X Alte rezerve	=	1171 Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita

Înregistrarea majorării capitalului social, din rezerve, potrivit hotărârii AGA:

1068X Alte rezerve	=	1012 Capital subscris varsat

e) Rezultatul reportat

Înregistrarea pierderilor contabile realizate în exerciţiul financiar curent, transferate la începutul exerciţiului financiar următor asupra rezultatului reportat:

1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	=	121X Profit sau pierdere

Înregistrarea utilizării rezervelor pentru acoperirea pierderilor din exerciţiile financiare precedente, conform hotărârii AGA:

106X Rezerve	=	117X Rezultatul reportat

Înregistrarea acoperirii pierderilor realizate în exerciţiile precedente din profitul realizat în exerciţiul curent:

1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	=	117X Rezultatul reportat

Înregistrarea acoperirii pierderilor din exerciţiile financiare precedente, prin reducerea capitalului social, conform hotărârii AGA:

1012 Capital subscris vărsat	=	117X Rezultatul reportat

Înregistrarea profitului net realizat în exerciţiul financiar curent, transferat la rezultatul reportat la începutul exerciţiului financiar următor:

121X Profit sau pierdere	=	1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită

Înregistrarea profitului net repartizat la dividende:

1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	=	457 Dividende de plată

Înregistrarea sumelor de natura cheltuielilor reprezentând corectarea erorilor contabile semnificative, constatate în exerciţiul financiar curent, aferente exerciţiilor financiare precedente:

1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	=	% 401 Furnizori 431X Asigurări sociale 437X Ajutor de şomaj 438X Alte datorii şi creanţe sociale 4411X Impozitul pe profit 4423 TVA de plata 4481X Alte datorii faţă de bugetul statului 462X Creditori diverşi

Înregistrarea sumelor de natura veniturilor, reprezentând corectarea erorilor contabile semnificative constatate în exerciţiul financiar curent, aferente exerciţiilor financiare precedente:

4XX Clienţi şi conturi asimilate	=	1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

Înregistrarea altor creanţe semnificative în relaţia cu debitorii diverşi, provenind din corectarea de erori:

461X Debitori diverşi	=	1174 Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile

În contul **1177 "Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puţin IAS 29"** se evidenţiază rezultatul reportat provenit din alte ajustări cerute de implementarea IFRS, mai puţin ajustarea la inflaţie, evidenţiate distinct pentru fiecare element ce a făcut obiectul unor astfel de ajustări.

IAS 8 "Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile şi erori" defineşte erorile perioadei anterioare ca fiind omisiuni şi declaraţii eronate cuprinse în situaţiile financiare ale societăţii pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultând din neutilizarea sau utilizarea greşită a informaţiilor fiabile care:

(a) erau disponibile la momentul în care s-a autorizat publicarea situaţiilor financiare pentru acele perioade; şi

(b) ar fi putut fi obţinute şi luate în considerare, în mod rezonabil, la întocmirea şi prezentarea acelor situaţii financiare.

Astfel de erori includ efecte ale erorilor matematice, greşeli în aplicarea politicilor contabile, neglijarea sau interpretarea greşită a faptelor şi fraude.

Conform paragrafului 42 din Standardul IAS 8, societatea trebuie să corecteze retroactiv erorile semnificative ale perioadei anterioare în primul set de situaţii financiare a căror publicare a fost autorizată după descoperirea acestora, prin:

a) retratarea valorilor comparative pentru perioada (perioadele) anterioară (anterioare) prezentată (prezentate) în care a apărut eroarea; sau

b) dacă eroarea a apărut înainte de cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată, retratarea soldurilor de deschidere ale activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii pentru cea mai îndepărtată perioadă anterioară prezentată.

Înregistrarea rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (ajustare de inflaţie)

118 Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29	=	1028 Ajustări ale capitalului social

13. CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE */REZULTAT GLOBAL/ALTE ELEMENTE ALTE REZULTATULUI GLOBAL*

Contul de profit şi pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile şi cheltuielile exerciţiului, grupate după natura lor, precum şi rezultatul exerciţiului (profit sau pierdere).

Conturile sintetice de venituri şi de cheltuieli se pot dezvolta pe conturi analitice, în funcţie de necesităţile impuse de anumite reglementări sau potrivit necesităţilor proprii ale entităţii.

Tratamente contabile:

Rezultatul exerciţiului

Închiderea conturilor de venituri, la sfârşitul perioadei de raportare (lunar):

- închiderea veniturilor din exploatare:

% 70X 71X 72X 74X 75X 781X	=	12101 Rezultatul din exploatare

- închiderea veniturilor financiare:

% 76X 786X	=	12102 Rezultatul financiar

Închiderea conturilor de cheltuieli, la sfârşitul perioadei de raportare (lunar):

- închiderea cheltuielilor din exploatare:

12101 Rezultatul din exploatare	=	% 60X 61X 62X 63X 64X 65X 681X 691X 698X

- închiderea cheltuielilor financiare:

12102 Rezultatul financiar	=	% 66X 686X

Transferul la sfârşitul exerciţiului financiar a profitului/pierderii de la sucursale la sediul societăţii:

- *la sucursale:*

- transferul profitului (soldurile creditoare):

481 Decontări între unitate şi subunitati	=	121X Profit sau pierdere	sume negative

- transferul pierderii (soldurile debitoare):

121X Profit sau pierdere	=	481 Decontări între unitate şi subunitati	sume negative

- la sediul societăţii:

- preluarea profiturilor de la fiecare exploatare teritorială:

481 Decontări între unitate şi subunitati	=	121X Profit sau pierdere	sume pozitive

- preluarea profiturilor de la fiecare exploatare teritorială:

121X Profit sau pierdere	=	481 Decontari intre unitate şi subunitati	sume pozitive

Înregistrarea profitului net obţinut în exerciţiul financiar curent, care a fost repartizat la rezerve, potrivit legii:

121X Profit sau pierdere	=	129 Repartizarea profitului

VENITURI ŞI CHELTUIELI

Elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute de reglementarile în vigoare, conform contabilităţii de angajamente. Astfel, efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute în bilanţ atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc(şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile şi cheltuielile care rezultă direct şi concomitent din aceeaşi tranzacţie sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă dintre cheltuielile şi veniturile aferente.

13.1. VENITURI

Veniturile sunt definite în Cadrul general pentru întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare drept majorări ale beneficiilor economice în cursul perioadei contabile, sub forma intrărilor de active sau măririi valorii activelor, sau a diminuării datoriilor, care au drept rezultat creşteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele legate de contribuţii ale participanţilor la capitalurile proprii.

În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activităţi curente, cât şi câştigurile din orice alte surse.

Activităţile curente sunt activităţi desfăşurate de societate ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum şi activităţile conexe acestora.

Câştigurile reprezintă creşteri ale beneficiilor economice care pot apărea sau nu ca rezultat din activitatea curentă, dar nu diferă ca natură de veniturile din această activitate. În contul de profit şi pierdere, câştigurile sunt prezentate, de regulă la valoarea netă, exclusiv cheltuielile aferente.

Veniturile din activităţi curente se pot regăsi sub diverse denumiri, cum ar fi: prestări servicii, comisioane, redevenţe, chirii, subvenţii, dobânzi, dividende.

Suma veniturilor rezultate dintr-o tranzacţie este determinată, printr-un acord între vânzătorul şi utilizatorul activului, ţinând cont de suma oricăror reduceri comerciale.

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

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

A) venituri din exploatare; şi

B) venituri financiare.

A.Veniturile din exploatare

Veniturile din exploatare cuprind:

Venituri din vânzarea de produse şi mărfuri, prestările de servicii, venituri aferente costului

de producţie, venituri din producţia de imobilizări, venituri din subvenţii de exploatare, alte venituri din exploatarea curentă cuprinzând veniturile din creanţe recuperate, penalităţi contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum şi alte venituri din exploatare.

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

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

NOTA

Societatea poate să realizeze vânzări de bunuri numai cu caracter întâmplător, având în vedere specificul activităţii.

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

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

a) societatea a transferat cumpărătorului riscurile şi avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor
b) societatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deţinerii în proprietate a acestora şi nici nu mai deţine controlul efectiv asupra lor
c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil
d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să fie generate către societate
e) costurile tranzacţiei pot fi evaluate în mod credibil

Pentru bunurile transmise în vederea testării sau a verificării conformităţii, se consideră că transferul proprietăţii bunurilor a avut loc la data acceptării bunurilor de către beneficiar. Bunurile transmise în vederea verificării conformităţii sunt bunurile oferite de furnizor clienţilor, aceştia având dreptul fie să le achiziţioneze fie, să le returneze furnizorului. Contractul aferent bunurilor livrate în vederea testării este un contract provizoriu prin care vânzarea efectivă a bunurilor este condiţionată de obţinerea de rezultate satisfăcătoare în urma testării de către clientul potenţial, testare ce are scopul de a stabili că bunurile au caracteristicile solicitate de clientul respectiv.

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

Conturi utilizate:

701	VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR FINITE
702	VENITURI DIN VÂNZAREA SEMIFABRICATELOR
703	VENITURI DIN VÂNZAREA PRODUSELOR REZIDUALE
704	VENITURI DIN SERVICII PRESTATE
706	VENITURI DIN REDEVENŢE, LOCAŢII DE GESTIUNE,CHIRII
707	VENITURI DIN VÂNZAREA MĂRFURILOR
708	VENITURI DIN ACTIVITAŢI DIVERSE
709	REDUCERI COMERCIALE ACORDATE

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente contabile: facturi, avize de însoţire a mărfii.

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

Principalele servicii prestate de S.N.Radiocomunicaţii, sunt evidenţiate în contabilitate în contul **704** dezvoltat pe analitice după cum urmează:

704	VENITURI DIN PRESTĂRI SERVICII
70401	*RADIODIFUZIUNE*
704.01.01	ORE EMISIE
704.01.02	CIRCUITE RADIO
704.01.03	CIRCUITE BANDĂ LARGĂ
704.01.04	EUTELSAT

704.01.05	SERV RDS ROMÂNIA ACTUALITĂȚI ȘI ROMÂNIA CULTURAL
704.01.06	T- DAB
704.01.07	CIRCUITE MOD. E1-F0
70402	*TELEVIZIUNE*
704.02.01	ORE EMISIE
704.02.02	ORE TRANSLAȚIE
704.02.03	CIRCUITE TV
704.02.04	ROMÂNIA INTERNAȚIONAL (PLATFORMA)
704.02.05	TELEVIZIUNE DIGITALĂ
704.02.06	ORE EMISIE DVT2 TRANSLAȚIE
70403	*TELECOMUNICAȚII*
704.03.01.01	ÎNCHIRIERI SPAȚII TEHNICE
704.03.01.02	ÎNCHIRIERI SUPORTI ANTENE
704.03.02	LINII INCHIRIATE
704.03.03	VPN
704.03.04	SERVICII INTERNET
704.03.05	ABONAMENTE RING
704.03.06	TRANSMISII OCAZIONALE
704.03.07	TRAFIC NAȚIONAL
704.03.08	COMUNICAȚII SPAȚIALE
704.03.09	REDIFUZARE PROGRAME RADIO
704.03.10	VENITURI SEGMENT SPAȚIAL
704.03.12	SERVICII INTEGRATE
704.03.13	SERVICII TELEMETRIE SUPRAVEGHERE HUB
704.03.14	VENITURI COST OPERARE TELECENTRE
704.03.15	VENITURI TELEFONIE CANALE VOCE
704.04	TELEVIZIUNE DIGITALĂ
704.04.01	VENITURI DIFUZARE PROGRAME FORMAT DVBT

Veniturile din redevențe, chirii se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului și se înregistrează în contul 706.

În categoria venituri din activități diverse societatea încadrează: venituri din comisioane, proiectări, măsurători, valorificare ambalaje, servicii prestate în interesul personalului venituri din

transp.pe cablu(teleferice).

Conturi utilizate:

708 VENITURI DIN ACTIVITĂŢI DIVERSE

708.01 VENITURI DIN ACTIVITĂŢI DIVERSE INTERNE

708.01.01 VENITURI DIN ACTIVITĂŢI DIVERSE - utilităţi

708.01.02 VENITURI DIN ACTIVITĂŢI DIVERSE - măsurători câmp

708.01.03 VENITURI DIN ALTE ACTIVITĂŢI DIVERSE

Tratamente contabile:

1. Înregistrarea veniturilor aferente prestaţiilor efectuate în baza contractelor încheiate, potrivit obiectului de activitate:

%	=	704X Venituri din
4111 Clienţi		servicii prestate
418 Clienţi - facturi de întocmit		

Înregistrarea veniturilor din închiriere:

%	=	706X Venituri din redevenţe,
4111 Clienţi		locaţii de gestiune şi chirii
418 Clienţi - facturi de întocmit		

Înregistrarea veniturilor din activităţi diverse:

%	=	708X Venituri din
4111 Clienţi		activităti diverse
418 Clienţi - facturi de întocmit		

Venituri aferente producţiei de imobilizări corporale:

Veniturile din producţia de imobilizări reprezintă costul lucrărilor efectuate de societate pentru ea însăşi, care se înregistrează ca imobilizări corporale.

Cu ocazia întocmirii contului de profit şi pierdere, societatea nu va prezenta valoarea cheltuielilor după natura, nici a veniturilor din producţia de imobilizări corporale. Cu toate acestea, la nivel de balanţă de verificare, acestea se prezintă conform funcţiunii conturilor.

Contul utilizat pentru evidenţierea în contabilitate a producţiei de imobilizări corporale este 722 -Venituri din producţia de imobilizări corporale

Documente contabile: situaţii de lucrări, procese verbale de recepţie.

Tratamente contabile:

Înregistrarea veniturilor din producţia de imobilizari necorporale:

231x Imobilizări corporale în curs	=	722X Venituri din productia de imobilizari necorporale

Veniturile din subvenţii de exploatare reprezintă subvenţiile pentru acoperirea diferenţelor de preţ şi pentru acoperirea pierderilor, precum şi alte subvenţii de care beneficiază societatea comercială.

Conturi utilizate:

741 VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE

7411 VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE AFERENTE CIFREI DE AFACERI

7412 VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PENTRU MATERII PRIME ŢI MAT. CONSUMAB

7413 VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PENTRU ALTE CHELTUIELI EXTERNE

7414 VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PENTRU PLATA PERSONALULUI

7415 VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PENTRU ASIGURARILE ŞI PROT. SOCIALA

7416 VENITURI DIN SUBV. DE EXPL. PENTRU ALTE CH DE EXPL.

7417 VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE AFERENTE ALTOR VENITURI

7418 VENITURI DIN SUBVENŢII DE EXPLOATARE PENTRU DOBÂNDA DATORATÂA

Documente: potrivit cerinţei finanţatorilor

În categoria alte venituri din exploatare se cuprind veniturile din creanţe nerecuperate, penalităţi contractuale, datorii prescrise, scutite sau anulate potrivit legii, precum şi alte venituri din exploatare (vânzările de mijloace fixe).

S.N.Radiocomunicaţii încadrează în această categorie şi venituri precum: donaţii, achiziţie caiete de sarcini, taxa auto percepută salariaţilor, reluarea la venituri a sumelor primite pentru telecentre (serviciu universal conform unei hotărâri legislative).

Tratamente contabile:

1. recunoaşterea subvenţiei cuvenite:

445X Subvenţii	=	741X Venituri din subvenţii de exploatare

în cazul în care se primesc fondurile şi nu s-au efectuat cheltuielile care se finanţează din această sursă:

445X Subvenţii	=	472X Venituri înregistrate în avans

pe măsura înregistrării cheltuielilor în conturile din clasa 6, are loc reluarea la venituri a sumelor din contul 472:

472X Venituri înregistrate în avans	=	741X Venituri din subvenţii de exploatare

încasarea subvenţiei în contul de disponibil:

512X Conturi curente la banci	=	445X Subvenţii

Conturi utilizate:

758	ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
7581	*VENITURI DIN DESPĂGUBIRI, AMENZI, PENALITĂŢI*
7582	*VENITURI DIN DONAŢII PRIMITE*
7583	*VENITURI DIN VÂNZAREA ACTIVELOR ŞI ALTE OP. DE CAPITAL*
7584	*VENITURI DIN SUBVENŢII PENTRU INVESTITII*
7588	*ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE*
758801	*ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE*
758802	*ALTE VENITURI, PROD. REZIDUALE DIN CASARE*
758803	*VENITURI DIN SALARII NECUVENITE*
758804	*ALTE VENITURI -TAXE AUTO,TAXE INSTALARE,MESE SERVITE*
758806	*ALTE VENITURI -VĂRS PERS HANDICAP COMPENS ACH UP*
758807	*ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE TELECENTRE*
758808	*ALTE VENITURI-PLUSURI DE INVENTAR*
758809	*ALTE VENITURI-MINUSURI DE INVENTAR*

Tratamente contabile:

1. Înregistrarea penalităţilor datorate de clienţi:

4111 Clienţi	=	7581 Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi

Înregistrarea veniturilor din vânzarea imobilizărilor corporale şi necorporale:

461X Debitori diverşi - (vânzări mf)	=	7583 Venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital

Câştigul sau pierderea care rezultă din derecunoaşterea unei imobilizări corporale trebuie

stabilit(ă) ca diferență dintre încasările nete din cedare, dacă există, și valoarea contabilă a activului. Aceasta va fi recunoscută în profit sau pierdere atunci când activul este derecunoscut

Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare:

Conturi utilizate:

781	VENITURI DIN PROVIZIOANE ŞI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
7812	*VENITURI DIN PROVIZIOANE*
7813	*VENITURI DIN AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR*
7814	*VENITURI DIN AJUSTĂRI PENTRU DEPR. ACTIVELOR CIRCULANTE*

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

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

Documente: documentația întocmită de juriștii și avocații societății, note contabile

Tratamente contabile:

Înregistrarea creșterii valorii juste a activului în cazul unei reevaluări după ce la o reevaluare anterioară a fost recunoscută o depreciere a imobilizării corporale:

21X Imobilizări corporale	=	%
		755 Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale
		1051 Rezerve din reevaluarea imobilizarilor necorporale

Înregistrarea reluării la venituri a ajustării constituite pentru imobilizările financiare:

296X Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare	=	7863 Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizarilor financiare

Anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți:

491 Ajustări pentru deprecierea creantelor	=	7814 Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante

B.Venituri financiare

Veniturile financiare cuprind:

- venituri din imobilizari financiare
- venituri din investiţii pe termen scurt
- venituri din creanţe imobilizate
- venituri din investiţii financiare cedate
- venituri din diferenţe de curs valutar
- venituri din dobânzi
- venituri din sconturi primite
- alte venituri financiare

Veniturile din dobânzi se recunosc periodic, în mod proporţional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilităţii de angajamente. Veniturile din dividende se recunosc atunci când este stabilit dreptul acţionarului de a le încasa.

Conturi utilizate:

761	VENITURI DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE
761.01	*VENITURI DIN ACŢIUNI DEŢINUTE LA ENTITĂŢILE AFILIATE*
761.03	*VENITURI DIN INTERESE DE PARTICIPARE*
762	VENITURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT
763	VENITURI DIN CREANŢE IMOBILIZATE
764	VENITURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE CEDATE
7641	*VENITURI DIN IMOBILIZĂRI FINANCIARE CEDATE*
7642	*CÂŞTIGURI DIN INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT CEDATE*
765	VENITURI DIN DIFERENŢE DE CURS VALUTAR
765.01	*VENITURI DIN DIFERENŢE DE CURS VALUTAR*
765.02	*VENITURI DIN DIFERENŢE DE CURS VALUTAR din reevaluare*
7651.01	*DIF FAVOR. DE CURS VALUTAR ÎN CURSUL LUNII*
7651.02	*DIF FAVOR. DE CURS VALUTAR DIN REEV SFÂRSIT LUNA*
7652	*DIF FAVOR. DE CURS VALUTAR PT INVEST NET ÎN ENTIT. STRĂINĂ*
766	VENITURI DIN DOBÂNZI
767	VENITURI DIN SCONTURI OBŢINUTE
768	ALTE VENITURI FINANCIARE
768.01	*SPEZE BANCARE RECUPERATE*
768.02	*VENITURI FINANCIARE ACTUALIZARE LEASING*

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente: comunicări ale societăţii la care sunt deţinute participaţiile, note de calcul pentru diferenţe de curs valutar la evaluarea elementelor monetare în valută, note contabile.

Tratamente contabile:

Înregistrarea dividendelor cuvenite:

461X Debitori diverşi = 761X Venituri din imobilizări financiare

Înregistrarea dobânzilor încasate, aferente depozitelor constituite la bancă:

512X Conturi curente la banci = 766 Venituri din dobânzi

Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar, rezultate din reevaluarea creanţelor în valută la sfârşitul lunii :

% = 765 Venituri din diferenţe de curs valutar
267X Creanţe imobilizate
411X Clienţi
418 Clienţi - facturi de întocmit
461X Debitori diverşi

Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea, respectiv decontarea datoriilor în valută:

% = 765 Venituri din diferenţe de curs valutar

161X Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni
162X Credite bancare pe termen lung
166X Datorii care privesc imobilizările financiare
168X Dobânzi aferente imprumuturilor şi datoriilor asimilate
401 Furnizori
404 Furnizori de imobilizari
462X Creditori diverşi

Înregistrarea diferenţelor favorabile rezultate din evaluarea datoriilor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute:

167X Alte împrumuturi şi datorii asimilate = 768 Alte venituri financiare

Înregistrarea diferenţelor favorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea disponibilităţilor în valută, existente în casierie sau în conturi la bănci:

%	=	765 Venituri din diferenţe de curs valutar
5124 Conturi la bănci în valută		
5314 Casa în valuta		

Veniturile neimpozabile

Venituri din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum şi venituri din recuperarea cheltuielilor nedeductibile sunt venituri neimpozabile şi sunt evidenţiate în contabilitate în conturile deschise în cadrul fiecărei grupe corespunzătoare din clasa venituri.

Elemente similare veniturilor care se au în vedere la stabilirea profitului impozabil în condiţiile Codului Fiscal, sunt reprezentate de rezervele din reevaluarea mijloacelor fixe efectuate după data de 1 ianuarie 2004 care se impozitează concomitent cu deducerea amortizării, respectiv la momentul scăderii din gestiune a mijloacelor fixe după caz. Acestea se înregistrează începând cu data de 01.05.2009 în conturi distincte în cadrul grupei 68 din clasa cheltuieli.

Momentul recunoaşterii veniturilor:

- veniturile fiscale - la momentul declarării pe bază de declaraţie fiscală sau decizie a organului fiscal;
- veniturile din activităţi economice - la momentul transferului dreptului de proprietate către clienţi (la emiterea facturii);
- veniturile din diferenţe de curs valutar - la momentul decontării creanţelor şi datoriilor în valută sau reevaluării acestora cu ocazia raportării în situaţiile financiare;
- veniturile din dobânzi - pe măsura generării veniturilor respective, indiferent de scadenţă (pe baza extraselor bancare sau alte documente de decontare, la momentul plătii sau înregistrarii venitului;

13.2. CHELTUIELI

Cheltuielile sunt consum de resurse (mijloace de producţie, forţa de muncă, mijloace băneşti) pentru satisfacerea unor necesităţi de producţie sau individuale. Diminuări ale beneficiilor economice pe perioada exerciţiului financiar, sub forma ieşirilor sau scăderilor de active sau a creşterilor de pasive care au ca rezultat diminuări ale capitalului propriu, altele decât cele legate de sumele distribuite participanţilor la capitalul propriu.

Cheltuielile societăţii comerciale reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- Consumuri de stocuri şi servicii prestate, de care beneficiază societatea.
- Cheltuieli cu personalul
- Executarea unor obligaţii legale sau contractuale

Recunoaşterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute la nivelul situaţiei veniturilor şi cheltuielilor atunci când se poate evalua în mod fiabil o diminuare a beneficiilor economice viitoare legate de o diminuare a unui activ sau o creştere a unei datorii. De fapt, aceasta înseamnă că recunoaşterea cheltuielilor are loc simultan cu recunoaşterea creşterii datoriilor sau reducerii activelor (de exemplu, drepturile salariale angajate sau amortizarea echipamentelor).

Cheltuielile sunt recunoscute în situaţia veniturilor şi cheltuielilor pe baza unei asocieri directe între costurile suportate şi obţinerea elementelor specifice de venit. Acest proces, cunoscut sub numele de corelare a costurilor cu veniturile, implică recunoaşterea simultană sau combinată a veniturilor şi a cheltuielilor care rezultă direct şi concomitent din aceleaşi tranzacţii sau alte evenimente: de exemplu, diversele componente ale cheltuielilor care contribuie la determinarea costului bunurilor vândute sunt recunoscute în acelaşi timp ca venitul generat din vânzarea bunurilor.

O cheltuială este recunoscută imediat în situaţia veniturilor şi cheltuielilor atunci când un cost nu generează nici un beneficiu economic viitor sau atunci când, şi în măsura în care, viitoarele beneficii economice nu corespund sau încetează să mai corespundă criteriilor de recunoaştere în bilanţ ca un activ.

O cheltuială este, de asemenea, recunoscută în situaţia veniturilor şi cheltuielilor în acele cazuri în care este suportată o datorie fără recunoaşterea unui activ, cum ar fi cazul în care datoria apare ca urmare a garanţiei unui produs.

Contabilitatea cheltuielilor se ţine pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel: cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare.

Conturile sintetice de cheltuieli sunt dezvoltate pe conturi analitice, în funcţie de necesităţile impuse de anumite reglementări din domeniul de activitate sau potrivit necesităţilor societăţii.

Conturile de cheltuieli sunt asimilate prin funcţia contabilă conturilor de activ. In debitul acestora se înregistrează recunoaşterea cheltuielilor angajate în cursul exerciţiului financiar. Creditarea conturilor de cheltuieli se efectuează la închiderea lunii respectiv a exerciţiului financiar. Conturile de cheltuieli nu prezintă sold.

A.Cheltuieli din exploatare cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile; costul de achiziţie al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziţie al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei şi apei consumate; valoarea activelor biologice de natura stocurilor; costul mărfurilor vândute şi al ambalajelor;

- cheltuieli cu serviciile executate de terţi, redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii; prime de asigurare; studii şi cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terţi (colaboratori); comisioane şi onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate; transportul de bunuri şi personal; deplasări, detaşări şi transferări; cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii, servicii bancare şi altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările şi protecţia socială şi alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanţe şi debitori diverşi; despăgubiri, amenzi şi penalităţi; donaţii, sponsorizări şi alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital; creanţe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziţionate potrivit legislaţiei în vigoare şi ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

Cheltuielile privind stocurile, energie electrică, apă, gaz

Conturi utilizate

601	CHELTUIELI CU MATERII PRIME
602	CHELTUIELI CU MATERIALE CONSUMABILE
6021	*CHELTUIELI MATERIALE AUXILIARE*
6022	*CHELTUIELI COMBUSTIBIL*
6023	*CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE PENTRU AMBALAT*
6024	*CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE PIESELE DE SCHIMB*
6025	*CHELTUIELI PRIVIND SEMINŢE ŞI MATERIALE DE PLANTAT*
6026	*CHELTUIELI PRIVIND FURAJELE*
6028	*CHELTUIELI PRIVIND ALTE MATERIALE CONSUMABILE*
603	CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE DE NATURA OBIECTELOR DE INVENTAR
604	CHELTUIELI PRIVIND MATERIALELE NESTOCATE
605	CHELTUIELI PRIVIND ENERGIA ŞI APA

607 CHELTUIELI PRIVIND MĂRFURILE
608 CHELTUIELI PRIVIND AMBALAJELE
609 REDUCERI COMERCIALE PRIMITE

Acolo unde este necesar se vor dezvolta și alte conturi analitice

Documente: facturi, note de recepţie şi constatare de diferenţe, bonuri de consum, transfer, avize de însoţire a mărfii, liste şi procese verbale de inventariere, etc.

Cheltuieli cu serviciile executate de terţi

Conturi utilizate:

611 CHELTUIELI CU INTREŢINERE REPARAŢII
612 CHELTUIELI CU REDEVENŢELE, LOCAŢIILE DE GESTIUNE ŞI CHIRIILE
613 CHELTUIELI CU PRIME DE ASIGURARE
615 CHELTUIELI CU PREGĂTIREA PERSONALULUI
621 CHELTUIELI CU COLABORATORII
622 CHELTUIELI PRIVIND COMISIOANELE ŞI ONORARIILE
623 CHELTUIELI DE PROTOCOL, RECLAMĂ, PUBLICITATE
624 CHELTUIELI TRANSPORT BUNURI ŞI PERSONAL
625 CHELTUIELI CU DEPLASĂRI, DETAŞĂRI ŞI TRANSFERĂRI
626 CHELTUIELI POŞTALE ŞI TAXE DE TELECOMUNICAŢII
627 CHELTUIELI CU SERVICIILE BANCARE ŞI ASIMILATE
628 ALTE CHELTUIELI CU SERVICII TERŢI

Acolo unde este necesar (în funcție de necesități) se vor dezvolta conturi analitice

Principalele documente utilizate:
- facturi;
- poliţe de asigurare.

Tratamente contabile:

Înregistrarea serviciilor facturate de terţi:

61X Cheltuieli cu serviciile executate de terţi = 401 Furnizori

62X Cheltuieli cu alte servicii executate de terţi = 401 Furnizori

Cheltuieli cu personalul, alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

Conturi utilizate:

635 CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE TAXE SI VĂRSAM.ASIMILATE
641 CHELTUIELI CU PERSONALUL
642 CHELTUIELI CU TICHETE DE MASĂ ACORDATE SALARIAŢILOR
643 CHELTUIELI CU PRIME PRIV.PARTIC.SALARIAŢILOR LA PROFIT
644 CHELT CU REM INSTR. DE CAP.PR
645 CHELT ASIG ŞI PROT SOCIALA

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente: state de salarii, hotărâri AGA, contract colectiv de muncă, chitanţe, extrase de cont.

Tratamente contabile:

Înregistrarea cheltuielilor cu salariile personalului:

641X Cheltuieli cu salariile personalului = 421 Personal - salarii datorate

Înregistrarea contribuţiilor aferente salariilor, suportate de angajator:

- înregistrarea contribuţiei la asigurările sociale:

645XContribuţia unităţii la asigurarile sociale – CAS = 431XContribuţia unităţii la asigurarile sociale - CAS

- înregistrarea contribuţiei la asigurările sociale de sănătate:

645X Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate = 431X Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate

- înregistrarea contribuţiei societăţii la fondul de şomaj:

645X Contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj = 4371 Contribuţia unităţii la fondul de şomaj

Alte cheltuieli de exploatare

Conturi utilizate:

652 CHELTUIELI CU PROT MEDIULUI
654 PIERD DIN CREANŢE ŞI DEB DIV
658 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

6582 DONAŢII ACORDATE

6583 CHELT ACT CED, ALTE OP DE CAP

6588 ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

În categoria alte cheltuieli de exploatare, CONT 6588 sunt incluse sume în curs de clarificare (473); - sume prescrise, scutite sau anulate, potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând creanțe față de clienți, debitori diverşi etc. (411, 461 şi alte conturi în care urmează să se evidenţieze sumele prescrise sau anulate).
Principalele documente utilizate: facturi, liste de inventar, procese verbale de inventar, contracte.

Tratamente contabile:

Scoaterea din evidenţă a clienţilor incerţi:

654 Pierderi din creanţe şi debitori diversi = 4118 Clienţi incerţi sau în litigiu

Scoaterea din evidenţă a imobilizărilor corporale şi necorporale, neamortizate integral:

% = 2XX Conturi de imobilizări
28X Amortizări privind imobilizările
6583 Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital

Înregistrarea penalităţilor facturate de terţi pentru nerespectarea clauzelor contractuale:

6581 Despăgubiri, amenzi şi penalităţi = 401 Furnizori

B.Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind: pierderi din creanţe legate de participaţii, cheltuieli privind investiţiile financiare cedate, diferenţele nefavorabile de curs valutar, dobânzile privind exerciţiul financiar în curs, sconturi acordate, pierderi din creanţe de natură financiară şi altele.

Conturi utilizate:

665 CHELTUIELI DIN DIFERENŢE DE CURS VALUTAR

666 CHELTUIELI PRIVIND DOBÂNZILE

667 CHELTUIELI PRIVIND SCONTURILE ACORDATE

668 ALTE CHELTUIELI FINANCIARE

Documente: Contracte de vânzare, extrase de cont, contracte de credit, note de calcul pentru diferenţele de curs valutar, note contabile, note de debitare creditare către sucursale.

Tratamente contabile:

Înregistrarea dobânzilor plătite aferente creditelor acordate de bănci:

666 Cheltuieli privind dobânzile = 512X Conturi curente la bănci

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea creanţelor în valută, la sfârsitul lunii :

665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar = %
267X Creanţe imobilizate
411X Clienţi
418 Clienţi - facturi de întocmit
461X Debitori diverşi

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile de curs valutar, rezultate din evaluarea datoriilor în valută:

665 Cheltuieli din diferenţe de curs valutar = %
162X Credite bancare pe termen lung
167X Alte împrumuturi şi datorii asimilate
168X Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate
401 Furnizori
404 Furnizori de imobilizări
408 Furnizori - facturi nesosite
462X Creditori diverşi

Înregistrarea diferenţelor nefavorabile rezultate din reevaluarea creanţelor exprimate în lei, a căror decontare se face în funcţie de cursul unei valute:

668 Alte cheltuieli financiare = 167X Alte împrumuturi şi datorii asimilate

Cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustări pentru depreciere.

Se evidenţiază distinct în contabilitate în funcţie de natura lor.

Conturi utilizate:

681 CHELT EXPL AMZ, PROV, AJ. DEP

6811 CHELT DE EXPL PRIVIND AMZ IMOB

6812 CHELT DE EXPL PRIV PROVIZ

6813	*CHELT DE EXPL AJUST DEPR IMOB*
6814	*CHELT EXPL AJ PT DEP ACT.CIRC*
686	CH FIN AMZ SI AJ PIERD DE VAL
6863	*CH FIN AJ PIERD DE VAL IMOBILIZĂRI. FIN*
6864	*CH FIN AJ PIERD DE VAL ACTIVE CIRCULANTE*
6868	*CH FIN AMZ PRIME DE RAMBURSARE OBLIG*

Acolo unde este necesar se vor dezvolta conturi analitice

Documente: fişa mijlocului fix, note contabile, liste şi procese verbale de inventariere, documentaţii întocmite de consilierii juridici cu privire la litigii.

Cheltuielile care nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil sunt înregistrate în contabilitate în conturile deschise în cadrul fiecărei grupe din clasa cheltuieli.

Tratament contabil diferit de tratamentul fiscal:

1- În privinţa imobilizărilor corporale tratamenetul contabil diferit de cel contabil se regăseste în cazul echipamentelor achiziţionate în condiţiile Legii 332/2001 privind promovarea investitiilor cu impact semnificativ în economie, pentru care fiscal SNR SA utilizează metoda de amortizare accelerată, iar contabil metoda de amortizare liniara.

2. Potrivit Codului Fiscal, pentru perioada în care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate cel puţin pe o perioadă de o lună, recuperarea valorii fiscale ramase neamortizate se efectuează pe durata normală de amortizare rămasă, începând cu luna următoare repunerii în funcţiune a acestora, prin recalcularea cotei de amortizare fiscală.

În cazul în care imobilizările corporale sunt trecute în conservare , Societatea Naţională de Radiocomunicaţii înregistrează în contabilitate o cheltuială cu amortizarea .

Rezultatul perioadei şi repartizarea profitului

Rezultatul definitiv al exerciţiului financiar se stabileste la închiderea acestuia şi reprezintă soldul final al contului de profit şi pierdere (cont 121).

Închiderea conturilor 121 şi 129 se efectuează la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale. Aceste conturi apar cu soldurile corespunzătoare în bilanţul întocmit pentru exerciţiul financiar la care se referă situaţiile financiare anuale.

Rezultatul reportat, repartizarea profitului şi acoperirea pierderii contabile

În contul 117 Rezultatul reportat se evidenţiază pe analitice distincte:

a) Rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exerciţiului financiar curent , a rezultatului din contul de profit şi pierdere al exerciţiului financiar precedent (cont 1171 Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită)
b) Rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, dacă efectele modificării pot fi cuantificate(cont 1173)
c) Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (cont 1174)
d) Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont 1175)
e) Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene(cont 1176)
f) Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puţin IAS 29 (cont 1177)
g) Rezultatul reportat provenit din utilizarea, la data trecerii la aplicarea IFRS, a valorii juste drept cost presupus (cont 1178)
h) Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29 (cont 118)

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinaţii după aprobarea situaţiilor financiare anuale.

Profitul contabil rămas după constituirea rezervelor se preia la începutul exerciţiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situaţiile financiare anuale în contul 117 Rezultatul reportat, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinaţii hotărâte de Consiliul de Administraţie şi Adunarea generală a acţionarilor sau asociaţilor, cu respectarea prevederilor legale.

În notele explicative trebuie să se prezinte separat propunerea de repartizare a profitului net pe destinaţii, astfel:

-sume repartizate la rezerve

-sume repartizatc pentru acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi

-dividende

-alte repartizări

Pierderea contabilă reportată

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exerciţiului financiar şi cel reportat, din

rezerve, prime de capital şi capital social, potrivit Consiliului de administraţie cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este la latitudinea Adunării Generala a Acţionarilor sau asociaţilor, respectiv a Consiliului de Administraţie.

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

ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL

Cuprind elemente de venituri şi cheltuieli (inclusiv ajustări din reclasificare) care nu sunt recunoscute în contul de profit sau pierdere potrivit IFRS.

14. CONTABILITATEA DE GESTIUNE

Potrivit prevederilor Legii Contabilitatii nr.82/1991 cu modificările şi completările ulterioare persoanele juridice prevăzute la art.1 alin(1) din lege au obligaţia să organizeze şi să conducă contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptată la specificul activităţii.

Contabilitatea de gestiune se organizează de administratorul persoanei juridice fie utilizând conturi specifice, fie prin dezvoltarea conturilor din contabilitatea financiară, fie cu ajutorul evidenţei tehnico-operative proprii.

Contabilitatea de gestiune furnizează informaţii nccesare elaborării de rapoarte şi analize interne utilizate de managementul unităţii în luarea deciziilor. Cerinţele de prezentare şi analiză a informaţiilor oferite de contabilitatea de gestiune nu sunt limitative. La organizarea contabilităţii de gestiune se va urmări ca informaţiile obţinute să satisfacă atât necesităţile de informare existente, cât şi pe cele în continuă schimbare.

Procedeele şi tehnicile utilizate în contabilitatea de gestiune se stabilesc în funcţie de caracteristicile calitative ale informaţiilor cerute de utilizatori, precum şi de particularităţile activităţii desfăşurate.

Calculaţia costurilor şi a performanţelor este o componentă a calculaţiei interne (de gestiune) şi reprezintă o completare a contabilităţii financiare.

- **Principii generale**

Elaborarea modelului de calculaţie a costurilor este realizată cu respectarea următoarelor

principii:

- *Principiul cauzalităţii.*

Principiul cauzalităţii, conform căruia costurile sunt alocate direct sau indirect pe servicii, în funcţie de inductorii care determină generarea respectivelor costuri. Astfel, dacă un singur serviciu generează un anumit cost, aplicarea principiului cauzalităţii conduce la alocarea directă a întregului cost pe serviciul care l-a determinat.

Dacă mai multe servicii generează un anumit cost, aplicarea principiului cauzalităţii va conduce la alocarea costului respectiv pe toate serviciile care îl generează, proporţional cu consumul elementului din totalul respectivei categoriei de cost.

- *Principiul obiectivităţii*

Aplicarea acestui principiu presupune că alocarea şi repartizarea costurilor este obiectivă şi nu urmăreşte obţinerea de beneficii pentru Radiocom sau pentru un terţ, pentru un produs, un serviciu sau pentru un element al infrastructurii.

- *Principiul permanenţei metodelor*

Conform acestui principiu, în măsura în care apar modificări ale principiilor contabile reglementate, ale metodologiei de alocare a costurilor sau ale politicilor contabile, de natură să genereze un efect semnificativ asupra informaţiilor raportate în model, modelul realizat pentru anul precedent este retratat în conformitate cu modificările respective.

- *Principiul transparenţei*

Orice informaţie, document explicativ, material etc., sunt suficient de transparente şi redactate într-o astfel de formă încât un cititor avizat să poată dobândi o înţelegere clară a acestora, precum şi cu privire la sistemele informatice şi financiare ale Radiocom utilizate pentru realizarea modelului de calculaţie a costurilor, în special a iteraţiilor şi a efectului acestora asupra centrelor de cost, a inductorilor de cost şi a metodologiilor utilizate pentru alocarea şi repartizarea costurilor. Datele referitoare la modelul de calculaţie a costurilor şi documentaţia acestuia trebuie să asigure respectarea acestui principiu.

- **Abordarea de tip Top-Down**

În dezvoltarea unui model bazat pe o abordare de tip top-down, costurile se grupează în categorii cu caracteristici similare, numite categorii omogene de cost, pornind de la situaţiile financiare ale Companiei.

De asemenea, abordarea de tip top-down consideră modelul reţelei existente ca şi punct de plecare pentru determinarea centrelor de cost, alocărilor pe baza activităţilor şi a costului unitar. Această modalitate trebuie să ia în considerare modalitatea eficientă de furnizare a serviciului şi

capacitatea reţelei pe termen lung.

Abordarea de tip top-down are următoarele caracteristici:

- Permite evidenţierea cu acurateţe a costurilor totale;
- Permite cuantificarea relaţiilor de tip cost-volum pentru categoriile individuale de cost;
- Permite evidenţierea unor categorii de cost intermediare şi finale, utilizate pentru alocare şi reconciliere.

➢ **Costuri complet alocate (Fully Distributed Costs)**

Metoda costurilor complet alocate sau metoda costurilor complet distribuite (EN: "Fully Distributed Costs"), urmăreşte determinarea costului total de furnizare a serviciului, ca sumă a costurilor directe, la care se adaugă o proporţie din costurile ce nu pot fi atribuite în mod direct (costuri indirect atribuibile şi costuri neatribuibile).

Costuri direct atribuibile

Costurile direct atribuibile sunt acele costuri pentru care se poate determina o relaţie directă de cauzalitate cu furnizarea serviciului sau diverselor activităţi ce compun serviciul.

Costuri indirect atribuibile

Costurile indirect atribuibile sunt acele costuri care au fost generate de furnizarea mai multor servicii şi nu pot fi asociate direct cu un serviciu specific.

Costuri neatribuibile

Costurile neatribuibile serviciilor sunt costurile ce nu pot fi atribuite unuia sau mai multor servicii, ci sunt comune întregii companii.

În contextul utilizării metodei costurilor complet alocabile, pentru asigurarea distribuirii integrale a costurilor neatribuibile, acestea sunt cuantificate în model sub forma unei marje egal proporţionale.

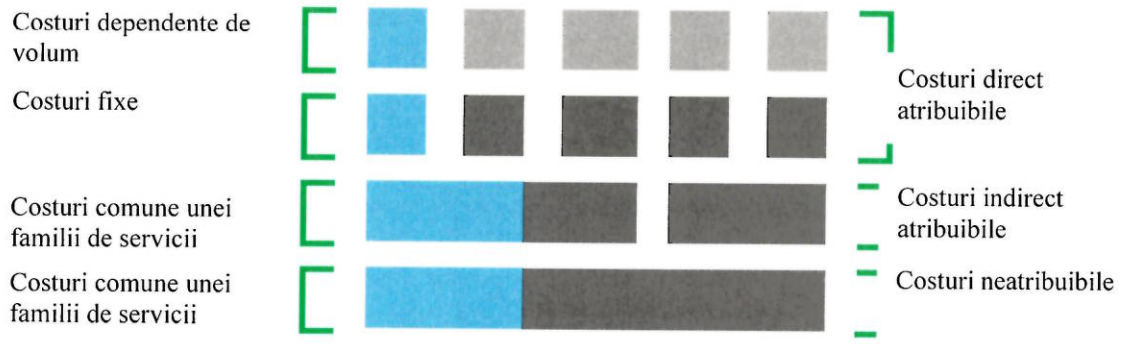


Figura 1 - Structura costurilor în cazul metodei costurilor complet alocate

- **Evaluarea la costuri istorice**

Principiul de evaluare la costuri istorice presupune utilizarea costurilor înregistrate în situaţiile financiare statutare, valoarea activelor imobilizate ale companiei fiind dată, la un moment dat (an financiar) de costurile iniţiale de achiziţie mai puţin amortizarea.

Utilizarea acestei metode nu ţine cont de valoarea de piaţă a activelor, ci de cea de achiziţie, şi nu presupune reevaluarea activelor de reţea.

Evaluarea la costuri istorice nu încorporează impactul evoluţiei tehnologiei şi, dat fiind faptul că ia în considerare costuri deja suportate, reflectă ineficienţele rezultate în urma deciziilor trecute ale societăţii.

Totodată, evaluarea la costuri istorice nu ia în considerare evoluţia în ceea ce priveşte costul de achiziţie al mijloacelor fixe în cauză, ce pot suporta variaţii majore de-a lungul timpului, şi nu reflectă neapărat costurile pe care le-ar suporta un operator nou intrat pe piaţă.

- **Amortizarea liniară a activelor**

Amortizarea liniară a activelor este, din punct de vedere contabil, o metodă de diminuare liniară a valorii activului în cursul vieţii utile a acestuia, până la valoarea reziduală.

În contextul reglementării tarifelor prin realizarea unui model de calculaţie a costurilor, amortizarea poate fi considerată echivalentă cu perioada de recuperare a investiţiei pentru cheltuielile cu investiţiile, durata de viaţă a activelor fiind adesea impusă de Autoritatea Naţională de Reglementare, iar la sfârşitul duratei de viaţă activul fiind considerat amortizat complet (având valoarea reziduală egală cu 0).

Modelul de calculaţie ia în considerare duratele de viaţă considerate în sistemul de gestiune contabilă, inclusiv pentru emiţătoarele nou achiziţionate. Perioada de amortizare pentru acestea este de 10 ani.

Valoarea netă a activului (valoarea brută a activului – amortizarea cumulată) va atrage costuri cu capitalul, prin aplicarea marjei costului mediu ponderat al capitalului.

- **Costul mediu ponderat al capitalului**

Costul mediu ponderat al capitalului reprezintă nivelul minim al rentabilităţii pe care o companie trebuie să îl câştige pentru a satisface aşteptările creditorilor şi investitorilor, în caz contrar aceştia putând alege să finanţeze alte investiţii. Această rată (costul mediu ponderat al capitalului) trebuie să reflecte îndeaproape riscul unei investiţii.

Costul mediu ponderat al capitalului ("Weighted Average Cost of Capital" sau WACC) reprezintă o medie ponderată între costul capitalurilor proprii și costul capitalurilor împrumutate (în general împrumuturi bancare):

$$WACC = KE * wE + KD * wD * (1 - t)$$

Formula 1 - Formula de calcul a costului mediu ponderat al capitalului

unde: KE = costul capitalurilor proprii ("cost of equity")
KD = costul capitalurilor împrumutate ("cost of debt")
wE = ponderea capitalurilor proprii
wD = ponderea capitalurilor împrumutate
t = rata de impozitare efectivă

Este de remarcat ca în calculul costului capitalurilor împrumutate intervine și rata de impozitare a profitului, întrucât cheltuielile cu dobânzile la împrumuturi sunt deductibile fiscal.

a) Costul capitalurilor proprii

În sens larg, costul capitalurilor proprii este o rată de rentabilitate estimată ce cuantifică remunerarea ce ar trebui cerută de către investitor pentru compensarea ansamblului de riscuri asumate de către acesta.

Prin "risc" se înțelege în mod uzual variabilitatea beneficiilor viitoare anticipate indusă de diverși factori macro sau microeconomici cu efect asupra rentabilității posibil de obținut de către investitor. Cu cât riscul asumat de către investitor este mai mare, cu atât rentabilitatea cerută de către acesta pentru capitalul investit este mai ridicată.

Costul capitalurilor proprii (în engleza "Cost of Equity" sau KE) este estimat în mod uzual cu ajutorul unui model financiar numit CAPM ("Capital Asset Pricing Model"), cvasi-unanim acceptat în teoria financiară. Modelul corelează rentabilitatea cerută cu nivelul riscului asumat de către investitor și este sintetizat astfel:

$$K_E = R_f + \beta_E * ERP + SP + \alpha$$

Formula 2 - Formula de calcul a costului capitalurilor proprii

unde: R_f = rata rentabilității fără risc
β_E = factorul care ține cont de corelația între rata de rentabilitate a activelor subiect și rata de

rentabilitate a pieței

ERP = prima de risc pentru piețe de capital ("Equity Risk Premium")

SP = prima de risc pentru dimensiunea societății subiect

α = prima de risc specifică societății subiect

Variabilele care intră în calculul costului capitalurilor proprii nu sunt în general observabile în mod direct, estimarea valorilor acestora fiind făcută prin utilizarea unor surse de informații financiare credibile (Banca Națională a României, Banca Centrală Europeană, Standard & Poors, Bloomberg, baze de date interne, etc.)

În secțiunile următoare sunt detaliate variabilele de intrare pentru estimarea costului capitalurilor proprii, sursele de informație pentru acestea, precum și calculul KE și WACC pe baza acestor variabile.

b) Costul capitalurilor împrumutate

Pentru calculul costului capitalurilor împrumutate se utilizează nivelul ratei de dobândă la care societatea a contractat creditebancare, precum și estimările privind evoluțiile în sectorul financiar în perioadele viitoare.

c) Stabilirea şi aplicarea costului mediu ponderat al capitalului

În contextul unei pieţe reglementate, costul mediu ponderat al capitalului reprezintă nivelul rezonabil al rentabilităţii capitalului investit, acesta fiind stabilit de Autoritatea Naţională de Reglementare în funcţie de o gamă largă de factori. Un nivel ridicat al acestei rate poate stimula investiţiile şi este recomandabil în cazul reţelelor în dezvoltare, în timp ce un nivel scăzut va descuraja investitorii şi determina utilizarea alternativelor existente în defavoarea dezvoltării unei reţele noi.

Costul mediu ponderat al capitalului unui furnizor de servicii de transport şi difuzare a programelor de televiziune, ipotetic eficient, utilizat în cadrul modelului de calculaţie a costurilor incrementale pe termen lung indicat de ANCOM, este de 10,96%.

Astfel, marja costului mediu ponderat al capitalului utilizată în cadrul modelului este de 10,96%. În modelul de calculaţie a costurilor, costul mediu ponderat al capitalului este aplicat capitalului mediu angajat în cursul anului (calculat ca şi medie geometrică a valorilor nete ale activului de la începutul, respectiv sfârşitul exerciţiului financiar).

- **Modelarea cheltuielilor indirect alocabile**

Cheltuielile operaționale care nu pot fi alocate direct pe servicii sunt alocate în categorii de cost generice în funcție de natura cheltuielii și inductorul utilizat pentru repartizarea costurilor pe servicii.

Principalele tipuri de alocări indirecte aplicate sunt:

- Cheltuieli comune între toate serviciile, alocate prin inductorul Capital Mediu Angajat;
- Cheltuieli comune între servicii, alocate prin inductorul Capital Mediu Angajat pentru TV și Radio;
- Cheltuieli cu utilitățile și energia electrică alocate indirect între toate serviciile prin inductorul Capital Mediu Angajat;
- Cheltuieli cu utilitățile și energia electrică alocate între servicii prin inductorul Consum Normat;
- Cheltuieli cu transportul alocate prin inductorul Kilometri Parcurși;
- Cheltuieli comune pentru piloni alocate proporțional cu Amortizarea și Costul Capitalului pe fiecare stație;
- Cheltuieli comune pentru clădiri alocate proporțional cu Amortizarea și Costul Capitalului pe fiecare stație.

➢ **Aplicarea unei marje pentru cheltuielile operaţionale**

Cheltuielile operaționale se modelează la valoarea înregistrată și nu se aplică o marjă.

➢ **Modelarea costurilor neatribuibile**

Costurile operaţionale neatribuibile în mod direct sunt distribuite tuturor serviciilor oferite de companie sub forma unei marje egal proporţionale.

Astfel, costurilor neatribuibile li se aplică o marjă care asigură acoperirea integrală a acelor costuri pentru care nu s-a putut determina o cauzalitate directă cu furnizarea unuia sau a mai multor servicii.

Marja este calculată prin raportarea costurilor neatribuibile la restul cheltuielilor. Astfel se va obţine marja procentuală de creştere a celorlalte cheltuieli, necesară pentru acoperirea integrală a costurilor neatribuibile.

➢ **Modelul de cost**

Pentru dezvoltarea modelului este implementat un sistem de colectare a informațiilor bazat pe zone și purtători.

- Zonele sunt centre de cost pe care se înregistrează costurile. Acestea pot fi centre de cost principale (exemplu: stațiile), auxiliare (exemplu: centrele de intervenție zonală, care deservesc stațiile care nu au personal propriu) și management (exemplu: departamentele de management)
- Purtătorii sunt priviți în sistemul de colectare a informațiilor ca etichete, astfel că fiecare cost înregistrat reprezintă.

În sistemul de colectare a informațiilor sunt două tipuri de purtători: de servicii și de cheltuieli comune. Astfel:

- cheltuielile înregistrate în relație directă cu prestarea unui serviciu sunt înregistrate în contabilitate utilizând unul dintre purtătorii serviciului respectiv (exemplu: pentru Servicii de difuzare semnal TV utilizând un emițător de 40 KW în banda UHF se folosește eticheta 01011000309);
- cheltuielile comune, a căror cauza nu poate fi atribuită unui serviciu se înregistrează în contabilitate utilizând unul dintre purtătorii de cheltuieli comune (exemplu: 00000008071 – Amortizare clădiri utile, 00000008083 – Amortizare rețele electrice);

Combinația dintre codul zonei și purtător ajută la localizarea cheltuielii în rețeaua Radiocom și la alocarea sa pe serviciul care a generat respectiva cheltuială, în cazul unei relații directe între aceasta și serviciul prestat sau pe categoria de cheltuieli comune. Cheltuielile comune sunt repartizate pe servicii utilizând inductori de cost.

Toate cheltuielile înregistrate în balanța de verificare sunt alocate pe zone și purtători. De asemenea, nu există cheltuieli alocatc pe o zonă sau un purtător fără a fi incluse în balanța de verificare.

- **Sursa informațiilor**

Informațiile privind cheltuielile operaționale sunt extrase integral din balanța de verificare corespunzând perioadei modelate, generată din sistemul ERP al societății. Cheltuielile sunt prelucrate în funcție de zonele și purtătorii înregistrați.

- **Alocarea cheltuielilor operaționale in cadrul modelului de cost**

Cheltuielile operaţionale sunt structurate în funcţie de alocarea pe zone şi purtători în 3 categorii de costuri, conform structurii prezentate mai jos:

1. Cheltuieli alocate pe centrele de cost ale departamentelor de management. Cheltuielile generale nealocabile sunt cheltuieli angajate la nivelul întregii societăţi şi nu pot fi alocate în mod direct unui serviciu sau grup de servicii:
   - Amortizare SG&A: amortizarea mobilierului birourilor utilizate de management, laptop-uri, maşini, etc.;
   - Cost anual al capitalului SG&A: costul anual al capitalului aferent amotizărilor SG&A;
   - Energie electrică SG&A: energia electrică utilizată de clădirile în care personalul administrativ îşi desfăşoară activitatea;
   - Salarii SG&A: salariile personalului administrativ;
   - Servicii pază SG&A: serviciile de pază pentru clădirile în care personalul administrativ îşi desfăşoară activitatea;
   - Utlităţi SG&A: cheltuieli cu utilităţile aferente clădirilor în care personalul administrativ îşi desfăşoară activitatea;
   - Cheltuieli SG&A: alte cheltuieli subcontractate de personalul administrativ în scopul desfăşurării activităţii.
2. Cheltuieli alocate pe centrele de cost principale (staţii) sau auxiliare (centre de intervenţie zonală sau departamente transport) cu purtători de servicii. Reprezintă cheltuielile înregistrate pe staţii, care vor deservi serviciile modelate, sau pe centrele de cost auxiliare dar etichetate cu purtători de servicii, a căror cauză este clar determinată de prestarea acestor servicii. (exemplu: cheltuieli salariale aferente unor staţii utilizate exclusiv pentru prestarea de servicii TV, cheltuieli de transport sau diurne pentru intervenţii la emiţătorii TV, etc.). Cheltuielile incluse în această categorie sunt enumerate mai jos:
   - Cheltuieli alocate direct pe servicii: cheltuieli cu asigurarea emiţătoarelor, etc.;
   - Licenţe: licenţe de emisie;
   - Amortizare directă: amortizarea echipamentelor care deservesc reţeaua, etc.;
   - Cost anual al capitalului direct pentru echipamente
   - Cheltuieli directe – transport: cheltuieli aferente mijloacelor de transport sau diurne înregistrate pentru deplasări la staţii în scopul prestării de servicii, etc.;
   - Combustibili utilizaţi pentru încălzirea staţiilor;
   - Salarii direct productivi: cheltuieli salariale aferente personalului angajat în prestarea

serviciilor.

3. Cheltuieli alocate pe centrele de cost principale (staţii) sau auxiliare (centre de intervenţie zonală sau departamente transport) cu purtători de cheltuieli comune. Cheltuielile comune înregistrate pe staţii, care vor deservi serviciile modelate, sau pe centrele de cost auxiliare, a căror cauzalitate nu a putut fi stabilită au fost etichetate cu purtători de cheltuieli comune şi alocate pe categorii omogene de cost în funcţie de inductorul utilizat pentru repartizarea acestora pe servicii.
   - Alocare comună pe servicii şi alte cheltuieli comune: asigurarea clădirilor tehnologice, cheltuieli cu paza staţiilor, etc.
   - Amortizare comună: amortizarea clădirilor, instalaţiilor de răcire, etc.;
   - Cost anual al capitalului comun pentru echipamente: costul anual al capitalului pentru echipamentele comune;
   - Salarii comune: salariile personalului direct productiv, dar care deserveşte în activitatea zilnică mai multe servicii;
   - Cheltuieli comune clădiri tehnologice şi piloni;
   - Cheltuieli comune – transport: combustibili, piese auto, etc.;
   - Amortizare comuna – transport: amortizarea maşinilor, etc.;
   - Costul anual al capitalului comun pentru transport aferent maşinilor, etc..
4. Cheltuieli cu energia electrică directă pentru echipamente este tratată separat (inclusiv utilităţile aferente staţiilor şi centrelor de intervenţie zonală) fiind alocată în funcţie de consumul normat.

Cheltuieli excluse din modelul de calculaţie

Categoriile de cheltuieli listate mai jos sunt identificate separat şi excluse din modelul de calculaţie. Unele dintre acestea sunt cuantificate ulterior, conform metodologiei de reglementare, iar altele au fost excluse întrucât angajarea lor nu face obiectul activităţii:

- Cheltuieli cu dobânzile;
- Cheltuieli cu impozitul pe profit;
- Diferenţe de preţ pentru stocuri;
- Cheltuieli cu drepturile salariale câştigate de salariaţi în instanţele judecătoreşti.

Alocarea cheltuielilor neatribuibile şi cuantificarea cheltuielilor cu dobânda

Cheltuielile generale neatribuibile sunt distribuite proporţional între servicii, prin adăugarea

unei marje egal proporţionale la costurile atribuibile serviciilor furnizate de Radiocom.

Astfel, este determinată proporţia de cheltuieli generale neatribuibile din suma cheltuielilor atribuibile direct. Această proporţie indică ce creştere trebuie aplicată tarifelor unitare pentru acoperirea integrală a cheltuielilor neatribuibile.

Costurile cu dobânzile aferente capitalului împrumutat au fost eliminate, acestea fiind considerate în model sub forma costului mediu ponderat al capitalului, aplicat asupra diverselor elemente de cost.

Alocarea cheltuielilor directe

Într-o primă etapă pe serviciile modelate se alocă cheltuielile directe.

Alocarea cheltuielilor comune

În a doua etapă se alocă cheltuielile comune, care nu au putut fi alocate direct pe servicii. Acestea sunt alocate utilizând inductori de cost, selectați în funcție de relevanța acestora pentru categoria de cost aferentă:

a) Consumul normat pentru cheltuielile cu energia electrică și utilitățile stațiilor. Cheltuielile cu energia electrică și utilitățile stațiilor sunt alocate proporțional cu consumul normat al emițătoarelor instalate.

b) Numărul de kilometri parcurși pentru fiecare serviciu pentru cheltuielile aferente centrelor de intervenție zonală și a departamentelor de transport. Informațiile sunt extrase din rapoarte pregătite pe baza foilor de parcurs ținute de către Departamentul de Transporturi. Astfel, cheltuielile cu centrele zonale de intervenție și departamentele de transport sunt alocate proporțional cu numărul de kilometri parcurși pe fiecare zonă.

c) Valoarea amortizării și a costului anual al capitalului pentru cheltuielile comune clădirilor tehnologice și pilonilor. Valoarea amortizării și a costului anual al capitalului au fost calculate din Balanța de verificare și Situația imobilizărilor. Astfel, cheltuielile comune clădirilor tehnologice și pilonilor sunt alocate proporțional cu valoarea amortizării și costului anual pe fiecare zonă.

d) Capitalul mediu angajat pe serviciu pentru tot restul cheltuielilor comune. Capitalul mediu angajat pe serviciu estecalculat utilizând următoarea formulă:

$$\textit{Capitalul mediu angajat} = \sqrt[2]{\textit{Valoarea la inceputul perioadei} * \textit{Valoarea la sfarsitul perioadei}}$$

Formula 3 – Capitalul mediu angajat pe serviciu

Unde,

Valoarea la începutul perioadei = valoarea mijlocului fix înregistrat în contabilitate la începutul exercițiului financiar

Valoarea la sfârșitul perioadei = valoarea la începutul perioadei – amortizarea aferentă perioadei respective

- **Marjă asociată cheltuielilor neatribuibile**

Cheltuielile neatribuibile sunt alocate proporțional, aplicând o marjă procentuală sumei costurilor asociate fiecăruia din servicii.

$$Marja\ cheltuieli\ neatribuibile = \frac{Cheltuieli\ neatribuibile}{Total\ costuri\ (excluzand\ cheltuielile\ neatribuibile)}$$

Formula 4 – Calculul marjei proporționale pentru acoperirea cheltuielilor neatribuibile

Modelul urmărește respectarea principiilor din Regulamentul ANCOM:

15. SITUAȚII FINANCIARE ANUALE INDIVIDUALE

Societatea Națională de Radiocomunicații S.A. se încadrează în categoria persoanelor juridice prevăzute de ordinul Ministrului Finantelor Publice Nr.666/2015 privind aplicarea Reglemenărilor Contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

Prin urmare, societatea întocmește situațiile financiare anuale care cuprind următoarele componente:

- SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
- REZULTATUL GLOBAL
- SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
- SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
- NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

Pentru exercițiile financiare ale anilor 2016 și 2017, S.N.Radiocomunicații SA întocmește, în scop informativ, un set de situații financiare anuale individuale în baza Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară.

Incepând cu exercițiul financiar al anului 2018, Societatea Națională de Radiocomunicații va organiza și conduce contabilitatea potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară, aplicabile societăților comerciale ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, aprobate prin Ordinul viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr. 2844/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Sucursalele sunt dezmembrăminte ale societătii, fără personalitate juridică aflate sub controlul S.N.Radiocomunicatii S.A . Controlul există atunci când Societatea are puterea de a conduce, în mod direct sau indirect, politicile financiare și operaționale ale unei entități pentru a obține beneficii din activitatea acesteia. Evidențele contabile ale sucursalelor se conduc pâna la nivel de balanță contabilă (inclusiv) și sunt parte integrantă în situațiile financiare consolidate (agregate) la nivelul societății .

Societatea deține participații la entitățile asociate și se prezintă în Note anexe la situațiile financiare anuale .

S.N.Radiocomunicații nu consolidează situațiile financiare ale societăților la care este participantă cu acțiuni în situația în care procentul de deținere este nesemnificativ sau dacă volumul activității sau/și cifrei de afaceri este nesemnificativă în raport cu activitatea S.N.R.

Situația fluxurilor de trezorerie prezintă modul în care Societatea Națională de Radiocomunicații generează și utilizează numerarul și echivalentele de numerar.

Fluxurile de numerar exclud mișcările între elemente care constituie numerar sau echivalente de numerar .

S.N. Radiocomunicații S.A. a ales să prezinte anual situația fluxurilor de trezorerie folosind metoda indirectă, care se obține pe soldurile conturilor din balanța de verificare prin compararea datelor din anul de bază cu cel din anul precedent. *Pentru analiza situațiilor de cash flow din cursul anului se utilizează metoda directă, bazată pe date din alte situații anexe referitoare la încasări din vânzări, plăți directe salariale, impozite și taxe, rambursări de credite și plăți de datorii curente și restante.* Determinarea elementelor cuprinse în situațiile financiare anuale se efectuează conform regulilor de evaluare stabilite în reglementările contabile și preluate în prezentele politici contabile.

Situațiile financiare anuale întocmite de societate sunt supuse auditului extern, potrivit legii.