

SAFETECH INNOVATIONS SA

Raport audit Rezultate Anuale 2021

BUCURESTI,
25 FEBRUARIE 2022



Catre asociatii si administratorii societatii
SAFETECH INNOVATIONS SA
Bucuresti
Romania

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport asupra situatiilor financiare incheiate la data de 31.12.2021

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale S.C. SAFETECH INNOVATIONS S.A, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Cifra de afaceri 22.992.884 lei
- Activ net/Total capitaluri 14.644.982 lei
- Profitul net al exercițiului financiar 6.156.771 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ale entității sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative și prezintă poziția financiară a entității la 31 decembrie 2021, precum și performanța sa financiară, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministerului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014, cu modificările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

Baza opiniei

3. Am efectuat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România („ISA”). Conform acestor standarde, responsabilitatea noastră este descrisă în continuare în secțiunea Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare din raportul nostru. Noi suntem independenți față de Entitate, în conformitate cu Codul de Etică al Contabililor Profesioniști („Codul IESBA”) emis de Bordul Standardelor de Etică pentru Contabili, împreună cu cerințele de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, și am îndeplinit celelalte responsabilități în ceea ce privește etica, în conformitate cu aceste cerințe și Codul IESBA.



Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut prin sondaj sunt suficiente si adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Evidentierea unor aspecte

4. Fara a modifica opinia, atragem atentia asupra urmatorului fenomen:

Tinand cont de sectorul de activitate al societatii, putem estima ca activitatea nu va fi afectata, intrucat acest sector cunoaste o expansiune semnificativa, deoarece intreaga lume este indemnata sa foloseasca cu predilectie canalele de comunicatie on-line.

Începând cu decembrie 2020, a fost pusa în aplicare legea nr. 362/2018 care transpune Directiva NIS, având de a **asigura un nivel comun ridicat de securitate a rețelelor și a sistemelor informatice** în cadrul Uniunii Europene.

Transpunerea Directivei NIS în legislația națională obligă operatorii de servicii esențiale (OSE) și furnizorii de servicii digitale (FSD) să asigure același nivel comun ridicat de securitate, iar publicarea normelor tehnice precizează mecanismele atingerii acestor obiective de conformitate. Legea 362 / 2018 transpune bunele practici din domeniul securității informației în obligații legale, ceea ce se traduce prin implementarea unor măsuri tehnice și organizatorice adecvate conform precizărilor din normele publicate.

Implementarea măsurilor în companiile din România vizează prevenirea și minimizarea impactului incidentelor care afectează securitatea rețelelor și a sistemelor informatice utilizate pentru furnizarea acestor servicii esențiale, cu scopul de a asigura continuitatea serviciilor respective.

În același timp, implementarea unor soluții de securitate adecvate va sprijini întărirea încrederii generale a organizațiilor într-o piață digitală unică.

În data de 29 ianuarie 2021 SC SAFETECH INNOVATIONS SA a fost admisă listarea pe piața AeRO din cadrul Sistemului Multilateral de Tranzacționare (SMT) al Bursei de Valori București. Acțiunile SAFETECH INNOVATIONS SA sunt tranzacționate cu simbolul SAFE.

În urma informațiilor disponibile, evaluarea făcută de societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului.

Situațiile financiare ale entității pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 nu au fost auditate de către un alt auditor care să exprime o opinie asupra acestor situații.



Responsabilitatea conducerii pentru situatiile financiare

5. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din Romania nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare, dar și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

6. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.

7. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

8. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit, prin sondaj ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzata de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern;
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al entitatii;
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor eferente realizate de catre conducere;
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente si conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea entitatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina entitatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Consideram ca nu sunt elemente suplimentare de raportat Comitetului de Audit in afara celor prezentate in Raportul Auditorului si anexele la acesta.

Raport asupra raportului administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea raportului administratorilor, in conformitate cu cerintele OMF 1802/2014, raport care sa nu contina denaturari semnificative, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite



PERSOANA FIZICA AUTORIZATA
DASCALU CRISTINA-IONELA- EXPERTIZA SI AUDIT FINANCIAR

MEMBRU C.E.C.CAR AUTORIZATIA A 06578/16.02.2010
MEMBRU CAER AUTORIZATIA NR 4285/29.03.2012

intocmirea raportului administratorilor care sa nu contina denaturari semnificative, cauzate de fraudă sau eroare. Raportul administratorilor prezentat in anexa nu face parte din situatiile financiare. Opinia noastra asupra situatiilor financiare nu acopera raportul administratorilor.

10. In legatura cu auditul nostru privind situatiile financiare, noi am citit raportul administratorilor anexat situatiilor financiare si raportam ca:

a) in raportul administratorilor nu am identificat informatii care sa nu fie consecvente, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare;

b) raportul administratorilor include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMF 1802/2014;

c) pe baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la entitate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2021, nu am identificat informatii incluse in raportul administratorilor care sa fie eronate semnificativ;

11. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv actionarilor Societatii, in ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta actionarilor Societatii, acele aspecte, care trebuiesc raportate intr-un raport de audit financiar, si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu acceptam si nu ne asumam responsabilitatea, decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru raportul de audit emis si pentru opinia formata.

Data: 25.02.2022

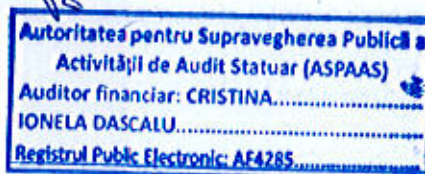
Localitatea: Pascani

Semnătura: _____

În numele,

Dascalu Cristina-Ionela

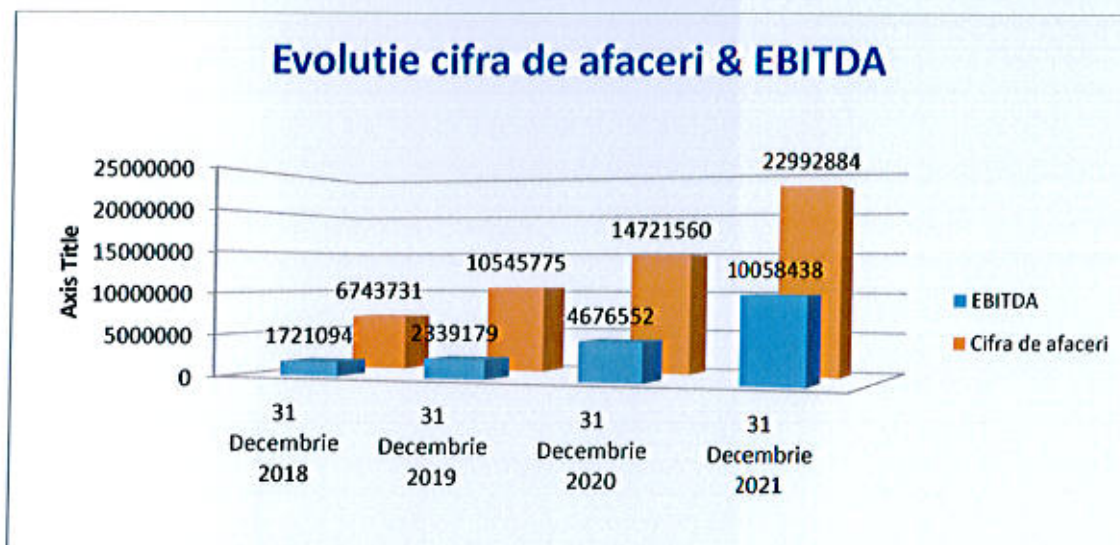
Autorizație ASPAAS AF4285



Performanță la 12 luni – 2021

- ☑ 10.058.438 lei profit operațional (EBITDA) cu 115,08% mai mult decât în 2020 (4.676.552 lei) și cu 330,00% mai mult decât în 2019 (2.339.179 lei)
- ☑ 6.156.771 lei Profit Net cu 99,08% mai mult decât în 2020 (3.092.618 lei) și cu 393,27% mai mult decât în 2019 (1.248.143 lei)
- ☑ 22.992.884 lei Cifra de Afaceri Netă cu 56,19% mai mult decât în 2020 (14.721.560 lei) și cu 118,03 % mai mult decât în 2019 (10.545.775 lei)

Contul de profit și pierdere – Rezultate Anuale 2021



Comparat cu anul 2020 se poate observa o consolidare a cifrei de afaceri nete, aceasta înregistrează o creștere de **56,19 %**, față de perioada similară a anului anterior, împreună cu o creștere semnificativă a EBITDA, de la 4.676.552 lei, la 10.058.438 lei, performanța obținută atât prin creșterea vânzărilor, cât și prin optimizare la nivelul activității operaționale.

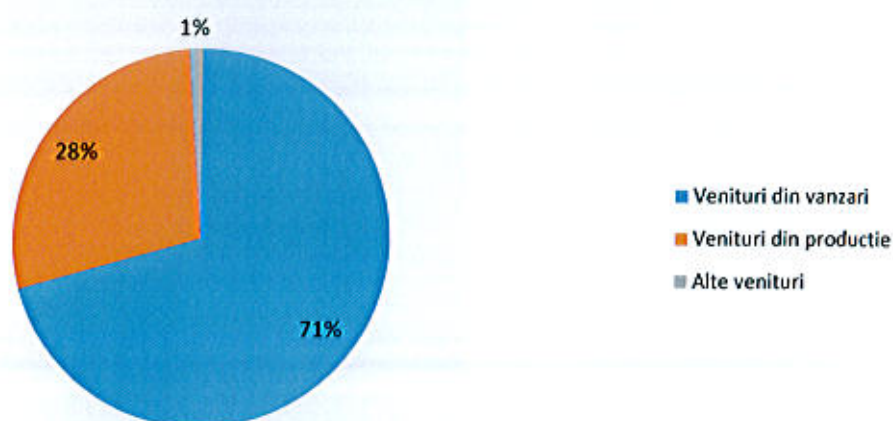
Cheltuielile operaționale nu au înregistrat variații semnificative față de perioada precedentă, creșterea este marcată de ritmul de dezvoltare al activității companiei.

Pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2021 compania SAFETECH INNOVATIONS înregistrează un profit operațional de 10.058.438 lei și un profit net de 6.156.771 lei.

	31-Dec-21 LEI	31-Dec-20 LEI	2021 vs 2020 LEI	2021 vs 2020 %
Venituri totale	32.504.299	18.517.660	13.986.639	76%
Cifra de Afaceri Neta	22.992.884	14.721.560	8.271.324	56%
Venituri din servicii si implementari si vanzari solutii de securitate	22.992.884	14.721.560	8.271.324	56%
Alte venituri din exploatare	9.502.695	3.777.724	5.724.971	152%
Materii prime si consumabile	(10.856.949)	(4.724.445)	(6.132.504)	130%
Cheltuieli de personal	(7.803.187)	(6.128.456)	(1.674.731)	27%
Alte cheltuieli din exploatare	(6.748.169)	(3.856.517)	(2.891.652)	75%
EBITDA	10.058.438	4.676.552	5.381.886	115%
Amortizare si deprecieri	(2.993.839)	(912.870)	(2.080.969)	228%
EBIT	7.064.599	3.763.682	3.300.917	88%
Venituri financiare	8.720	18.376	(9.656)	-53%
Cheltuieli financiare	(88.395)	(200.177)	(111.782)	-56%
Rezultat Financiar	(79.675)	(181.801)	(102.126)	-56%
Profit/(Pierdere)inainte de impozitare	7.007.599	3.608.065	3.399.534	94%
Cheltuieli cu impozite	(850.828)	(515.447)	335.381	65%
Profit / (Pierdere)	6.156.771	3.092.618	3.064.153	99%

**Formula de calcul a EBITDA aplicata de societate este urmatoarea: EBITDA = Profit net + cheltuieli cu dobanda + cheltuieli cu amortizarea + cheltuieli cu impozitul pe profit

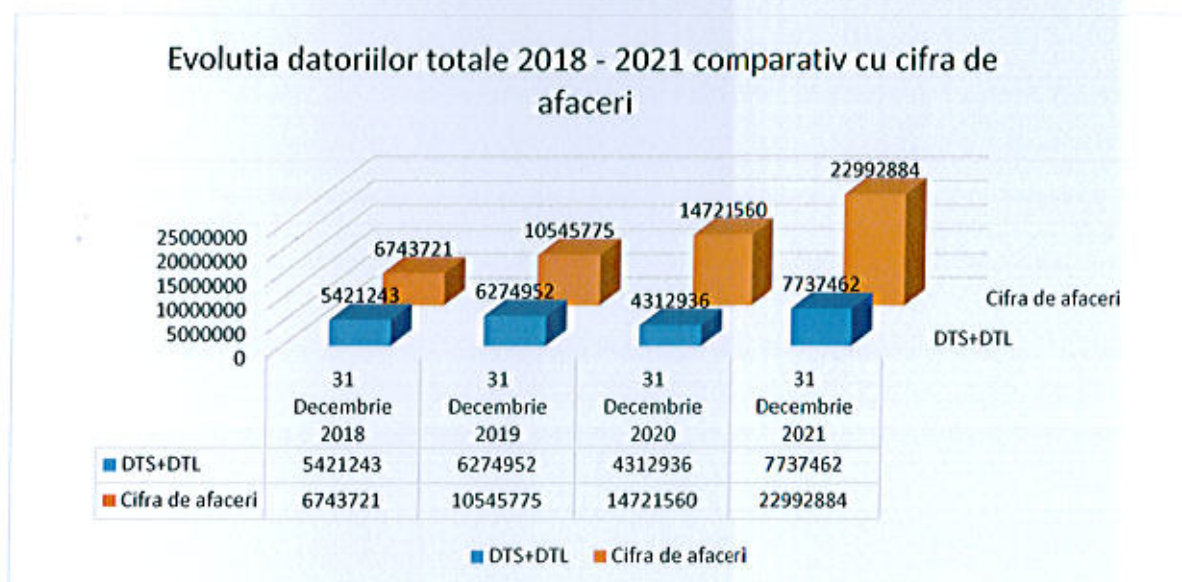
Structura veniturilor de exploatare 31 decembrie 2021



Situatia Activelor si Datoriilor – Rezultate Anuale 31 Decembrie 2021

ACTIVE (ASSETS)	31-Dec-21	31-Dec-20	2021 vs 2020	2021 vs 2020
ACTIVE IMOBILIZATE	LEI	LEI	LEI	%
Imobilizari corporale	1.529.649	1.008.627	521.022	52%
Imobilizari necorporale	15.166.466	7.004.384	8.162.082	117%
Investitii in actiuni	2.550	2.550	-	0%
Total Active Imobilizate	16.698.665	8.015.561	8.683.104	108%
ACTIVE CIRCULANTE				
Stocuri	87.975	121.276	(33.301)	-27%
Creante comerciale si similare	13.566.537	16.458.312	(2.891.775)	-18%
Alte active financiare	-	-	-	-
Numerar si echivalente numerar	6.214.754	1.691.274	4.523.480	267%
Total Active Circulante	19.869.266	18.270.862	1.598.404	9%
<i>Cheltuieli in avans</i>	<i>73.409</i>	<i>58.453</i>	<i>14.956</i>	<i>26%</i>
TOTAL ACTIVE (TOTAL ASSETS)	36.641.340	26.344.876	10.296.464	39%
DATORII (LIABILITIES)				
DATORII CURENTE				
Datorii comerciale si similare	7.696.189	4.232.583	3.463.606	82%
Total Datorii Curente	7.696.189	4.232.583	3.463.606	82%
DATORII PE TERMEN LUNG				
Imprumuturi	41.273	80.353	(39.080)	-49%
Subventii pentru investitii	14.258.896	15.397.096	(1.138.200)	-10%
Venituri in avans	-	512.364	(512.364)	-100%
Provizioane	-	-	-	0%
Total Datorii Termen Lung	14.300.169	15.989.813	(1.689.644)	-10%
TOTAL DATORII (TOTAL LIABILITIES)	21.996.358	20.222.396	1.773.962	9%
ACTIVE NETE (NET ASSETS)	14.644.982	6.122.480	8.522.502	139%
CAPITAL SI REZERVE (EQUITY)				
Capital social	3.125.000	625.000	2.500.000	400%
Prime legate decapital	5.178.231	2.375.000	2.803.231	118%
Rezerve	524.783	154.782	370.001	239%
Rezultatul reportat	30.198	0	30.198	100%
Profitul exercitiului financiar	6.156.771	3.092.618	3.064.153	99%
Repartizarea profitului	(370.001)	(124.920)	(245.081)	-196%
TOTAL CAPITALURI (TOTAL EQUITY)	14.644.982	6.122.480	8.522.502	139%

La nivelul activelor imobilizate s-a înregistrat o creștere cu 50% față de 31 Decembrie 2020, creșterea este înregistrată ca urmare a derularii proiectului « **Centrul de excelență pentru securitatea cibernetică și reziliența infrastructurilor critice (Safe PIC)** », în cadrul Programului Operațional Competitivitate (POC). Activele circulante au înregistrat o creștere de 9% față de perioada încheiată la 31 Decembrie 2020. Această creștere este influențată de majorarea numerarului și a echivalentelor de numerar cu 267%.



Dupa cum se poate observa in tabelul de mai sus, datoriile totale aferente anul financiar 2021 reprezinta 34% din cifra de afaceri al aceluiași an, iar in anul financiar 2020, aceste datorii au o valoare de 29% din cifra de afaceri.

Capitalul social înregistrat a avut modificări față de anul 2021, în sensul creșterii, de la 625.000 lei, la 3.125.000 lei.

Principalii Indicatori Economico Financieri

Indicatori financieri relevanti	31-Dec-21	31-Dec-20
1. Indicatorul lichidității imediate	2.58	4.32
2. Indicatorul gradului de îndatorare	52.83%	70.44%
3. Rata autonomiei financiare	51%	28%
4. Viteza de rotație a activelor totale	0.63	0.56
5. Viteza de rotație a stocurilor	261	121
6. Rata rentabilității economice	19%	14%
7. Rata rentabilității financiare	42%	51%
8. Rata profitului (marja brută)	30%	25%
9. Rata profitului (marja netă)	27%	21%
10. Rata datoriilor	21%	16%
11. Productivitatea muncii	547.550	368.039
12. Situația netă	14.644.982	6.122.480
13. Solvabilitatea	39.97	23.24
14. Fondul de rulment total	19.869.266	18.270.862

Note la Situațiile Financiare Individuale
(Notes to the standalone financial statements)
pentru perioada încheiată la 31 Decembrie 2021 (for the period ended 31 December 2021)
(toate sumele sunt exprimate în RON,) (all amounts are expressed in RON)

ACTIVE IMOBILIZATE

Valoarea bruta a imobilizărilor 31 Decembrie 2021

Imobilizări necorporale	Sold Initial	Achiziții	Majorări de valoare	Majorări din reevaluare	Cedări	Diminuări din reevaluare	Sold Final
Cheltuieli de cercetare-dezvoltare	4.257.030	-	9.421.879	-	(1.469.246)	-	12.209.663
Alte imobilizări necorporale	3.942.919	-	1.347.716	-	-	-	5.380.635
Total	8.199.949	-	10.859.595	-	(1.469.246)	-	17.590.298
Imobilizări corporale							
Masini, instalații și Utilaje	1.567.867	1.953.090	-	-	-	-	3.520.957
Mobilier și Aparatură Biroteca	134.816	333.505	-	-	-	-	468.321
Imobilizări în curs	49.129	-	-	-	-	-	49.129
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	11.985	-	-	-	-	-	11.985
Total	1.763.797	2.286.595	-	-	-	-	4.050.392
Imobilizări financiare							
Imobilizări financiare	2.550	-	-	-	-	-	2.550
Total	2.550	-	-	-	-	-	2.550

Valoarea amortizarilor si ajustarilor din depreciere 31 Decembrie 2021

Amortizare	Sold Initial	Amortizari si depreciere in cursul anului	Amortizari aferente mijloacelor fixe cedate	Amortizari aferente mijloacelor fixe detinute spre vanzare	Ajustari constituite in an	Ajustari reluate la venituri	Sold final
Amortizare cheltuieli constituire	9.380	55.278	-	-	-	-	64.658
Amortizare late imobilizari necorporale	1.186.185	1.172.989	-	-	-	-	2.359.174
Amortizare masini, instalatii, utilaje	509.054	1.673.228	-	-	-	-	2.182.282
Amortizare mobilier si aparatura biroutica	246.116	92.345	-	-	-	-	338.461
Total	1.950.735	2.993.840	-	-	-	-	4.944.575

Proiect: *Platforma software integrata pentru analiza malware a terminalelor mobile (Acronim: ToR-SIM)*

Obiectiv: Realizarea unei platforme software care sa integreze, intr-un mod unitar procedurile de analiza malware pentru majoritatea echipamentelor existente pe piata in momentul de fata, in scopul consolidarii securitatii terminalelor si retelelor, identificarea cerintelor operationale si a capabilitatilor necesare dezvoltarii si securizarii solutiilor pentru dispozitivele si aplicatiile mobile care sa asigure, printr-un parteneriat intre factorii guvernamentali responsabili, mediul academic si industrial cresterea eficientei solutiilor de protectie cibernetica.

Valoare proiect (SAFETECH): 5.055.125 RON;

Finantare buget: 3.951.250 RON;

Cofinantare: 1.103.875 RON;

Perioada derulare proiect: 2017 – 2020

Parteneri: UNIVERSITATEA „POLITEHNICA” DIN BUCURESTI (lider)

UNIVERSITATEA NAȚIONALĂ DE APĂRARE "CAROL I"

BEIA CONSULT INTERNATIONAL S.R.L.

Proiect: *Sistem informatic integrat pentru managementul activităților (Acronim: SIIMA)*

Obiectiv: Dezvoltarea unui sistemului informatic integrat de management al activitatilor (SIIMA) care asigura gestionarea informatiilor, resurselor si activitatilor institutiilor publice, prin intermediul modulelor functionale software si aplicatiilor informatice de tip sursa deschisa.

Valoare proiect (SAFETECH): 1.009.529 RON;

Finantare buget: 800.000 RON;

Cofinantare: 209.529 RON;

Perioada derulare proiect: 2018 – 2021

Parteneri: INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE - DEZVOLTARE IN INFORMATICA - ICI BUCURESTI (lider)

UNIVERSITATEA NAȚIONALĂ DE APĂRARE "CAROL I"
GREENSOFT SRL

Proiect: *Centrul de excelență pentru securitatea cibernetică și rezilierea infrastructurilor critice (SafePIC)*

Obiectiv: Dezvoltarea infrastructurii CDI a Safetech Innovations și realizarea unui centru de excelență pentru securitate cibernetică și rezilierea infrastructurilor critice în parteneriat, prin realizarea unor activități de cercetare și inovare care să conducă atât la diversificarea și extinderea capacității actuale a Safetech Innovations de a dezvolta soluții și servicii inovative în domeniul securității informatice, interoperabilității și creșterii rezilienței cibernetice a infrastructurilor critice cât și la creșterea capacității de răspuns a STI-CERT la atacurile și incidentele de securitate cibernetică.

Derularea de activități specifice în vederea acreditării unui nou standard ocupational național „Expert securitatea informatică a infrastructurilor și serviciilor critice” precum și în vederea dezvoltării unui master în domeniul securității informatice adresat mediului militar și civil (master ce va fi acreditat în cadrul Universității Naționale De Apărare "Carol I" la finalul proiectului).

Dezvoltarea organizațională prin derularea unui ansamblu de acțiuni de proiectare și implementare a unor măsuri de perfecționare a componentelor sistemului de management (strategie, structură, sistem informațional, sistem decizional, sistem metodologic), menit să conducă la creșterea performanțelor și competitivității organizației.

Valoare proiect: 19.546.785,94 RON;

Finantare buget: 13.497.938,74 RON;

Cofinantare: 3.763.795,00 RON;

Perioada derulare proiect: 2020 – 2023

Parteneri: UNIVERSITATEA NAȚIONALĂ DE APĂRARE "CAROL I"

INSTITUTUL NATIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU FIZICA SI INGINERIE NUCLEARA „HORIA HULUBEI” – IFIN-HH/DFCTI

PROVIZIOANE

Structura provizioanelor la data de 31 Decembrie 2021 este urmatoarea:

Provizion	Sold Initial	Provizioane suplimentare	Sume utilizate	Cresteri cu privire la actualizarea sumelor odata cu trecerea timpului	Sold Final
Deprecierea creantelor clienti	170,631	15.547	-	-	186.178

Provizionul in suma de 186.178 Lei a fost constituit pentru clientii:

- TANGIBLE CORPORATIONS SRL – 55.434,20 Lei
- TEAMNET INTERNATIONAL SA – 38.366,59 Lei
- C & D INDUSTRIES SRL – 76.830,00 Lei
- ZAP CAR RIDESHARING SA – 15.547,00 Lei

REPARTIZAREA PROFITULUI

In anul financiar 2021, societatea a inregistrat un profit net de 6.156.771 lei, suma ce a fost repartizata in contul 117"Rezultatul reportat", pentru o repartizare ulterioara.

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

La 31 decembrie 2021, structura imprumuturilor este, dupa cum urmeaza:

Institutia de credit	31-Dec-21	31-Dec-20
Patria Bank	0	87.500
Leasing	81.651	118.985
OTP Bank (CREDIT GARANTAT DE STAT)	995.248	995.248
TOTAL	1.076.899	1.201.733

Garantiile bancare constand in active imobilizate si stocuri, la data de 31 Decembrie 2021 aferente imprumuturilor contractate au urmatoarea structura:

Imobilizari corporale si stocuri gajate si restrictionate	31-Dec-21	31-Dec-20
Gaj colateral – OTP Bank	0	0
Gaj colateral – OTP Bank	100.000	100.000
Garantii buna executie – CEC BANK	53.310	38.833
Garantii succesive lunare – CEC BANK	118.720	35.432

	272.030	174.265
Total		

La 31 Decembrie 2021 societatea avea incheiate contracte de leasing financiar cu urmatoarele societati de Leasing:

Societatea de leasing	Tip leasing	Bunuri in leasing
IDEA LEASING IFN SA	Leasing financiar	Autoturisme
PORSCHE LEASING	Leasing financiar	Autoturisme

O pondere importanta, de 56,38% din totalul datoriilor societatii, o reprezinta datoria fata de furnizori, inregistrata la data de 31 decembrie 2021.

Dintre furnizorii cu pondere mai mare, exemplificam:

✓ FURNIZOR NR. 1	1.230.650 lei
✓ FURNIZOR NR.2	1.082.210 lei
✓ FURNIZOR NR.3	795.073 lei
✓ FURNIZOR NR.4	584.123 lei
✓ FURNIZOR NR.5	445.074 lei

Datoriile fata de bugete si fonduri, la 31.12.2021 cuprind:

➤ TVA	635.533 lei
➤ Impozitul pe venitul din salarii	56.129 lei
➤ Contributia de asigurari sociale	215.875 lei
➤ Contributia de asigurari sociale de sanatate	86.347 lei
➤ Contributia asiguratorie pentru munca	19.428 lei
➤ Impozitul pe profit	331.430 lei

Din totalul creantelor, de 13.566.537 lei, o pondere semnificativa, respectiv de 47,36%, o detin clientii, in suma 6.425.693 lei, care cuprind facturi neincasate.

La 31 decembrie 2021, structura creantelor-client este urmatoarea:

Denumire client	31-Dec-21
CLIENT NR.1	1.158.400
CLIENT NR.2	1.118.193
CLIENT NR.3	941.799
CLIENT NR.4	914.917
CLIENT NR.5	366.587
TOTAL	4.499.897

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

A. NUMAR DE PARTI SOCIALE

INDICATOR	VALOARE
Capital social varsat	3.125.000
Numar de actiuni	15.625.000
Valoare actiune	0.2

B. STRUCTURA CAPITALULUI SOCIAL SUBSCRIS SI VARSAT

Societatea are doi asociati:

1. **Gansac Victor**, cetatean roman, nascut la data de 12.09.1978 în localitatea Bacau, judetul Bacau, reprezentând 39,12% din capitalul social al SC SAFETECH INNOVATIONS SA, respectiv 6.111.782 de actiuni;
2. **Rusu Paul**, cetatean roman, nascut la data de 27.06.1963 în localitatea Brosteni, judetul Suceava, reprezentând 39,09% din capitalul social al SC SAFETECH INNOVATIONS SA, respectiv 6.108.050 de actiuni;
3. **Persoane fizice si juridice**, reprezentand 21,79% din capitalul social al SC SAFETECH INNOVATIONS SA, respectiv 3.405.168 de actiuni.

Capitalul social a suferit modificari in anul 2021, in sensul cresterii, de la 625.000 de lei, la suma de 3.125.000 de lei, prin emiterea de 12.500.000 de actiuni, cu o valoare nominala de 0,2 lei/actiune.

ALTE INFORMATII

Cifra de afaceri este realizata din venituri reprezentand obiectul principal de activitate.

Societatea a prezentat Certificatul de atestare fiscala numarul 4267693/17.01.2022 emis de AFPC MIJLOCII - DGRFP BUCURESTI, prin care se atesta ca SC SAFETECH INNOVATIONS SA nu figureaza cu obligatii fiscale de plata.

a. informații despre societate:

- ↳ Denumire: S.C. SAFETECH INNOVATIONS S.A.
- ↳ Sediul social: Bucuresti, sectorul 2, str. Frunzei, nr.12-14, etaj 1 si 2.
- ↳ Forma juridică: 34 – Societati pe actiuni
- ↳ Forma capitalului: capital integral privat.
- ↳ Înregistrare la O.R.C.: J40/3550/2011
- ↳ Cod identificare fiscală: RO 28239696

b. filiale și părți afiliate:

- ↳ Filiale cu personalitate juridică: nu este cazul
- ↳ Parti sociale deținute la alte societăți: **SC SAFETECH INTELLIGENCE SRL**
 - ✓ **Rusu Paul**, cetatean roman, nascut la data de 27.06.1963 în localitatea Brosteni, judetul Suceava, reprezentând 20 % din capitalul social al SC SAFETECH INTELLIGENCE SRL;
 - ✓ **Gansac Victor**, cetatean roman, nascut la data de 12.09.1978 în localitatea Bacau, judetul Bacau, reprezentând 20 % din capitalul social al SC SAFETECH INTELLIGENCE SRL;

La data întocmirii raportului de audit nu sunt creante/datorii cu persoane afiliate.

c. cu privire la monedă:

- ↳ situațiile financiare sunt exprimate în lei;
- ↳ elementele monetare exprimate în valută au fost convertite folosind cursul de schimb de închidere;
- ↳ diferențele de curs favorabile și nefavorabile au fost înregistrate în contul de profit și pierdere;
- ↳ pentru elementele nemonetare s-a utilizat cursul de schimb de la data efectuării tranzacției.

d. impozitul pe profit:

- ↳ activitatea curentă reprezintă 100 % din total activitate;
- ↳ activitatea extraordinară reprezintă 0 % din total activitate;
- ↳ diferența dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal este determinată de suma veniturilor neimpozabile și suma cheltuielilor nedeductibile fiscal;
- ↳ cifra de afaceri 22.992.884 lei, din care:
- ↳ producția vândută 22.715.739 lei;
- ↳ vânzarea mărfurilor 277.145 lei;
- ↳ venituri din producția de imobilizări 9.126.745 lei
- ↳ alte venituri din exploatare 375.950 lei;
- ↳ impozit pe profit curent 850.828 lei;

e. cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii: 274.333 lei.

f. evenimente ulterioare: Conform deciziei nr.9/19.01.2022 emisă de administratorul unic al Societății SAFETECH INNOVATIONS SA, s-a înregistrat o majorare de capital social cu 200.000 lei, prin emiterea a 1.000.000 de acțiuni ordinare, nominative, cu o valoare nominală de 0,2 lei/acțiune. Valoarea totală a fost de 10.665.990,70 lei, din care 200.000 lei reprezintă valoarea

nominala totala, iar 10.465.990,70 lei reprezinta prima de emisiune. Astfel, capitalul social subscris si varsat creste de la 3.125.000 lei, la 3.325.000 lei.

g.auditul intern: societatea nu are organizată activitatea de audit intern prevăzută de Legea nr. 31/1990, precum și de Legea 162/2017.

POLITICI CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea situatiilor financiare individuale sunt enumerate mai jos. Politicile au fost aplicate in mod constant, pentru toti anii prezentati.

Situatiile financiare individuale sunt prezentate in moneda nationala Lei, care este si moneda functionala a entitatii.

Sumele sunt rotunjite catre cel mai apropiat leu, cu exceptia cazului in care se prevede altfel.

Aceste situatii financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu OMF 1802/2014, cu modificarile ulterioare pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale, respectiv in conformitate cu:

- Standardele Internationale de Audit (ISA);
- Legea Contabilității 82/1991 republicată („Legea 82”);

Estimarile si rationamentele sunt evaluate continuu si au la baza experienta istorica si alti factori, inclusiv anticiparile privind evenimente viitoare care sunt considerate rezonabile in conditiile date.

Prezentele situatii financiare individuale au fost întocmite în baza principiului continuitatii activitatii care presupune ca Societatea își va continua activitatea si în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar.

Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa-si continue activitatea în viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii în întocmirea situatiilor financiare este justificata.

IMOBILIZARI NECORPORALE

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

- ☒ este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de societate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- ☒ decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de societate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizarile necorporale sunt recunoscute la cost de achizitie sau la cost de productie si nu se reevalueaza;

Metoda de amortizare utilizata este cea lineara cu exceptia activelor corporale achizitionate prin programul Horizon 2014-2020 care vor fi amortizate utilizand metoda accelerata cu un procent de 75 % in primul an de amortizare.

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:

- ✓ cheltuielile de constituire;
- ✓ cheltuielile de dezvoltare;
- ✓ concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de societate ;
- ✓ fondul comercial;
- ✓ alte imobilizări necorporale;
- ✓ avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale; și
- ✓ imobilizările necorporale în curs de execuție.

Active de natura cheltuielilor de constituire

Cheltuielile de constituire sunt cheltuielile ocazionate de înființarea sau dezvoltarea societatii (taxe și alte cheltuieli de înscriere și înmatriculare, cheltuieli privind emisiunea și vânzarea de acțiuni și obligațiuni, precum și alte cheltuieli de această natură, legate de înființarea și extinderea activității societatii).

Sumele afectate de unitate pentru aceste activitati sunt imputate pe cheltuiala în momentul realizării lor nu se constituie ca un activ în vederea amortizării pe parcursul a 5 ani conform pct.181 din OMFP 1802 /2014; Soldul acestor cheltuieli ,în cazul în care totuși exista se prezintă în notele explicative;

Active de natura cheltuielilor de dezvoltare

Imobilizările de natura cheltuielilor de dezvoltare sunt generate de aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoștințe într-un plan sau proiect ce vizează producția de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înainte de începerea producției sau utilizării comerciale.

O imobilizare necorporală generată de dezvoltare (sau faza de dezvoltare a unui proiect intern) se recunoaște dacă, și numai dacă, o societate poate demonstra toate elementele următoare:

- fezabilitatea tehnică pentru finalizarea imobilizării necorporale, astfel încât aceasta să fie disponibilă pentru utilizare sau vânzare;
- intenția sa de a finaliza imobilizarea necorporală și de a o utiliza sau vinde;
- capacitatea sa de a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- modul în care imobilizarea necorporală va genera beneficii economice viitoare probabile. Printre altele, entitatea poate demonstra existența unei piețe pentru producția generată de imobilizarea necorporală ori pentru imobilizarea necorporală în sine sau, dacă se prevede folosirea ei pe plan intern, utilitatea imobilizării necorporale;
- disponibilitatea unor resurse tehnice, financiare și de altă natură adecvate pentru a completa dezvoltarea și pentru a utiliza sau vinde imobilizarea necorporală;
- capacitatea sa de a evalua credibil cheltuielile atribuibile imobilizării necorporale pe perioada dezvoltării sale.

Sumele prezentate în bilanț la elementul "Cheltuieli de dezvoltare" trebuie explicate în notele explicative.

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

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la costul de achiziție sau valoarea de aport, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste. Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durata de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei redevențe/chirii, și nu o valoare amortizabilă, în contabilitatea societății care primește concesiunea, se reflectă cheltuiala reprezentând redevența/chiria, fără recunoașterea unei imobilizări necorporale. Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către societatea care le deține.

Fondul comercial

Fondul comercial se recunoaște, de regulă, la consolidare și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate de către societate.

În situațiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaște numai în cazul transferului tuturor activelor sau al unei părți a acestora și, după caz, și de datorii și capitaluri proprii, indiferent dacă este realizat ca urmare a cumpărării sau ca urmare a unor operațiuni de fuziune. Transferul este în legătură cu o afacere, reprezentată de un ansamblu integrat de activități și active organizate și administrate în scopul obținerii de profituri, înregistrării de costuri mai mici sau alte beneficii.

Pentru recunoașterea în contabilitate a activelor și datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, societatea trebuie să procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, în scopul determinării valorii individuale a acestora. Aceasta se efectuează, de regulă, de către profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

Avansuri și alte imobilizări necorporale

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

Programele informatice înregistrate la elementul "Alte imobilizări necorporale" se amortizează liniar pe o durată de 3 ani;

În cazul programelor informatice achiziționate împreună cu licențele de utilizare, dacă se poate efectua o separare între cele două active, acestea sunt contabilizate și amortizate separat.

Imobilizările necorporale în curs de execuție

Imobilizările necorporale în curs de execuție reprezintă imobilizările necorporale neterminate până la sfârșitul perioadei, evaluate la costul de producție sau costul de achiziție, după caz.

Evaluarea inițială a imobilizărilor necorporale

O imobilizare necorporală se înregistrează inițial la costul de achiziție sau de producție, așa cum sunt

definite în reglementările contabile.

Un element raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unei imobilizări necorporale.

Cheltuieli ulterioare

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

Cheltuielile ulterioare vor majora costul imobilizării necorporale atunci când este probabil că aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și pot fi evaluate credibil.

Evaluarea la data bilanțului

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

Cedarea

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

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

Imobilizări corporale

Recunoașterea imobilizărilor corporale

Imobilizările corporale reprezintă active care:

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

Societatea ține cont la încadrarea în această categorie și de limita de valoare stabilită de H.G., și avută în vedere și de prevederile Codului fiscal.

Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale și imobilizări corporale în curs de execuție. Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. O creștere a valorii terenului pe care se află o clădire nu afectează determinarea valorii amortizabile a clădirii.

Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing se evidențiază în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare.

Societatea ține cont, de asemenea, și de cerințele principiului prevalenței economicului asupra juridicului.

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

Un contract de leasing poate fi recunoscut ca leasing financiar dacă îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

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

Înregistrarea în contabilitate a amortizării bunului ce face obiectul contractului se efectuează în cazul leasingului financiar de către locatar/utilizator, iar în cazul leasingului operațional, de către locator/finanțator.

În cazul leasingului financiar, achizițiile de către locatar de bunuri imobile și mobile sunt tratate ca investiții în imobilizări, fiind supuse amortizării pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale locatarului.

În cazul leasingului operațional, bunurile sunt supuse amortizării de către locator, pe o bază consecventă cu politica normală de amortizare pentru bunuri similare ale acestuia.

Reflectarea în contabilitate a activelor aferente operațiunilor de leasing financiar se efectuează cu ajutorul conturilor de imobilizări necorporale și imobilizări corporale.

Evaluarea la data bilanțului

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

Amortizarea

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

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora. Regula generală pe care o utilizează unitatea este de a încadra mijloacele fixe în marja de ani stabilită de OMF nr.2139/2004; Revizuirea unor durate ale mijloacelor fixe se realizează pentru situații prevăzute de normele legale în vigoare și enumerate în cadrul acestor politici contabile;

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

O astfel de situație ar fi când o imobilizare corporală complet amortizată mai poate fi folosită, cu ocazia reevaluării acesteia și se stabilește o nouă valoare și o nouă durată de utilizare economică, corespunzătoare

perioadei estimate a se folosi în continuare ;

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

Metoda de amortizare se aplică de o manieră consecventă pentru toate activele de aceeași natură și având condiții de utilizare identice;

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

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

Terenurile nu se amortizează.

Cedarea și casarea

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

Dacă societatea recunoaște în valoarea contabilă a unei imobilizări corporale costul unei înlocuiri parțiale (înlocuirea unei componente), atunci ea scoate din evidență valoarea contabilă a părții înlocuite, cu amortizarea aferentă, dacă dispune de informațiile necesare.

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

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

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate societăților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

În sensul prezentelor reglementări, prin interese de participare se înțelege drepturile în capitalul altor entități, reprezentate sau nu prin titluri, care, prin crearea unei legături durabile cu aceste entități, sunt destinate să contribuie la activitățile entității. Deținerea unei părți din capitalul unei alte entități se presupune că reprezintă un interes de participare, atunci când depășește un procentaj de 20%.

Evaluarea inițială

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

Evaluarea la data bilanțului

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

ACTIVE CIRCULANTE

Recunoașterea activelor circulante

Un activ se clasifică ca activ circulant atunci când:

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

Toate celelalte active reprezintă active imobilizate.

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

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

În categoria activelor circulante se cuprind:

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

Stocuri

Stocurile sunt active circulante:

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

În categoria stocurilor se cuprind și activele cu ciclu lung de fabricație, destinate vânzării (de exemplu, ansambluri sau complexuri de locuințe etc. realizate de societățile ce au ca activitate principală obținerea și vânzarea de locuințe). Dacă construcțiile sunt realizate în scopul exploatării pe termen lung, de către entitatea care le-a realizat, ele reprezintă imobilizări.

De asemenea, atunci când un teren este cumpărat în scopul construirii pe acesta de construcții destinate vânzării, acesta este înregistrat la stocuri.

Atunci când există o modificare a utilizării unei imobilizări corporale, în sensul că aceasta urmează a fi îmbunătățită în perspectiva vânzării, la momentul luării deciziei privind modificarea destinației, în contabilitate se înregistrează transferul activului din categoria imobilizări corporale în cea de stocuri. Transferul se înregistrează la valoarea neamortizată a imobilizării.

În cadrul stocurilor se cuprind:

- ☒ mărfurile, și anume bunurile pe care societatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- ☒ materiile prime, care participă direct la fabricarea produselor și se regăsesc în produsul finit integral sau parțial, fie în starea lor inițială, fie transformată;
- ☒ materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de

- schimb, semințe și materiale de plantat, furaje și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de fabricație sau de exploatare fără a se regăsi, de regulă, în produsul finit;
- ☒ materialele de natura obiectelor de inventar;
 - ☒ produsele, și anume:
 - ✓ semifabricatele, prin care se înțelege produsele al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție (fază de fabricație) și care trec în continuare în procesul tehnologic al altei secții (faze de fabricație) sau se livrează terților;
 - ✓ produsele finite, adică produsele care au parcurs în întregime fazele procesului de fabricație și nu mai au nevoie de prelucrări ulterioare în cadrul entității, putând fi depozitate în vederea livrării sau expediate direct clienților;
 - ✓ rebuturile, materialele recuperabile și deșeurile;
 - ☒ animalele și păsările, respectiv animalele născute și cele tinere de orice fel (viței, miei, porci, mîji și altele) crescute și folosite pentru reproducție, animalele și păsările la îngrășat pentru a fi valorificate, coloniile de albine
 - ☒ ambalajele, care includ ambalajele re folosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
 - ☒ producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele (stadiile) de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, precum și produsele nesupuse probelor și recepției tehnice sau necompletate în întregime. În cadrul producției în curs de execuție se cuprind, de asemenea, serviciile și studiile în curs de execuție sau neterminate.

Costul stocurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc. În acest sens societatea cuprinde în costul bunurilor cheltuielile care pot fi direct atribuibile și identificabile bunurilor respective, cum ar fi:

- taxele de import și alte taxe (cu excepția acelor pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective.

În costul de achiziție se includ, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obținerea de autorizații și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective.

Cheltuielile de transport sunt incluse în costul de achiziție și atunci când funcția de aprovizionare este externalizată, dacă acestea pot fi identificate pe produse și dacă produsele mai sunt în stoc la data primirii facturii;

Societatea nu include în costul stocurilor, ci recunoaște drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit, sunt următoarele:

- ✓ pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producție înregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;
- ✓ cheltuielile de depozitare, cu excepția cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producție, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricație. Cheltuielile de depozitare se includ în costul de producție atunci când sunt necesare pentru a aduce stocurile în locul și în starea în care se găsesc;
- ✓ regiile (cheltuielile) generale de administrație care nu participă la aducerea stocurilor în forma și locul final;

- ✓ costurile de desfacere;
- ✓ regia fixă nealocată costului, care se recunoaște drept cheltuială în perioada în care a apărut. Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacității normale de producție (activitate).

La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea - metoda primul intrat - primul ieșit - FIFO;

Potrivit metodei "primul intrat - primul ieșit" (FIFO), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al primei intrări (lot). Pe măsura epuizării lotului, bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau de producție al lotului următor, în ordine cronologică.

Investiții pe termen scurt

Contabilitatea trezoreriei asigură evidența existenței și mișcării acțiunilor deținute la entitățile afiliate, altor investiții pe termen scurt, disponibilităților în conturi la bănci/casierie, creditelor bancare pe termen scurt și altor valori de trezorerie.

În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt.

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

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

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

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

Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, cecurile societății, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

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

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

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

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

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

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

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

Sumele reprezentând avansuri de trezorerie, acordate potrivit legii și nedecontate până la data bilanțului,

se evidențiază în contul de debitori diverși (461 "Debitori diverși") sau creanțe în legătură cu personalul (4282 "Alte creanțe în legătură cu personalul"), în funcție de natura creanței.

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

TERȚI

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor societății în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate și cele legate prin interese de participare, asociații/acționarii, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, serviciile prestate, precum și alte operațiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidențiază distinct în contabilitate (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"), pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

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

Avansurile acordate furnizorilor, precum și cele primite de la clienți se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

O tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională (leu), inclusiv tranzacțiile rezultate atunci când o entitate:

- cumpără sau vinde bunuri sau servicii al căror preț este exprimat în valută;
- împrumută sau oferă spre împrumut fonduri, iar sumele ce urmează să fie plătite sau încasate sunt exprimate în valută; sau
- achiziționează 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.

Diferența de curs valutar este diferența ce rezultă din conversia unui anumit număr de unități ale unei monede într-o altă monedă la cursuri de schimb diferite.

O tranzacție în valută trebuie înregistrată inițial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii.

DATORII PE TERMEN SCURT: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN

Societatea clasificată ca o datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când:

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

Toate celelalte datorii trebuie clasificate ca datorii pe termen lung.

DATORII PE TERMEN LUNG: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN

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

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

Împrumuturile din emisiunile de obligațiuni reprezintă contravaloarea obligațiunilor emise potrivit legii. În cadrul acestora, trebuie evidențiate distinct împrumuturile din emisiuni de obligațiuni convertibile.

PROVIZIOANE

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

Provizioanele nu pot fi utilizate pentru ajustarea valorilor activelor.

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

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

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

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

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

- datoriile din credite comerciale constituie obligații de plată a bunurilor sau serviciilor ce au fost primite de la sau expediate de furnizori și care au fost facturate, sau a căror plată a fost convenită în mod oficial cu furnizorii; și
- cheltuielile angajate sunt obligațiile de plată pentru bunuri și servicii care au fost primite de la sau expediate de furnizori, dar care nu au fost încă plătite, facturate sau nu s-a convenit oficial asupra plății lor cu furnizorul, inclusiv salariile datorate angajaților (de exemplu, sumele aferente concediului plătit). Deși uneori este necesară o estimare a valorii sau exigibilității acestor datorii, elementul de incertitudine este - în general - mult mai redus decât în cazul provizioanelor.

Angajamentele societății sunt prezentate, de regulă, ca parte a datoriilor rezultate din credite comerciale sau din alte activități, în timp ce provizioanele sunt raportate separat.

O obligație curentă este o obligație legală sau implicită.

În înțelesul prezentelor reglementări:

a) o obligație legală este obligația care rezultă:

- dintr-un contract (în mod explicit sau implicit);
- din legislație; sau
- din alt efect al legii;

b) o obligație implicită (de exemplu, obligația prin care societatea se angajează să efectueze plăți compensatorii personalului disponibilizat) este obligația care rezultă din acțiunile unei societăți în cazul în care:

- prin stabilirea unei practici anterioare, prin politica scrisă a firmei sau dintr-o declarație suficient de specifică, societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități; și
- ca rezultat, entitatea a indus partenerilor ideea că își va onora acele responsabilități.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

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

SUBVENȚII

În categoria subvențiilor se cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvernul propriu-zis, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- ✓ subvenții guvernamentale;
- ✓ împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții;
- ✓ alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile aferente activelor reprezintă subvenții pentru acordarea cărora principala condiție este ca entitatea beneficiară să cumpere, să construiască sau achiziționeze active imobilizate.

O subvenție guvernamentală poate îmbrăca forma transferului unui activ nemonetar (de exemplu, o imobilizare corporală), caz în care subvenția și activul sunt contabilizate la valoarea justă.

În conturile de subvenții pentru investiții se contabilizează și donațiile pentru investiții, precum și plusurile la inventar de natura imobilizărilor corporale și necorporale.

Subvențiile aferente veniturilor cuprind toate subvențiile, altele decât cele pentru active.

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

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

Subvențiile nu trebuie înregistrate direct în conturile de capital și rezerve.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat (contul 475 "Subvenții pentru investiții"). Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

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

Restituirea unei subvenții aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate, dacă există, sau, în lipsa acestora, pe seama cheltuielilor.

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

CAPITAL ȘI REZERVE

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

La elaborarea situațiilor financiare, societatea adoptă conceptul financiar de capital. Conform acestui concept, capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale societății.

Capitalul este reprezentat de capitalul social al societății;

Capitalul social subscris și vărsat se înregistrează distinct în contabilitate, pe baza actelor de constituire a societății;

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

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

Operațiunile care se înregistrează în contabilitate cu privire la micșorarea capitalului sunt, în principal, următoarele: reducerea numărului de acțiuni sau părți sociale sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a retragerii unor acționari sau asociați, răscumpărarea acțiunilor, acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți sau alte operațiuni, potrivit legii.

Scoaterea din evidență a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifică capitalul social, cu excepția situațiilor prevăzute de legislația în vigoare. În toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectuează în baza hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea legislației în vigoare.

VENITURI ȘI CHELTUIELI

Contul de profit și pierdere cuprinde: cifra de afaceri netă, veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului (profit sau pierdere).

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

Atunci când, în baza unor prevederi legale exprese, în conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentând diverse impozite și taxe reflectate concomitent în conturi de cheltuieli, cu ocazia întocmirii contului de profit și pierdere, la cifra de afaceri netă se vor înscrie sumele reprezentând veniturile menționate, corectate cu cheltuielile corespunzătoare acelor impozite.

Venituri

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

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

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

Veniturile din activități curente se pot regăsi sub diferite denumiri, cum ar fi: vânzări, prestări de servicii,

comisioane, redevențe, chirii, subvenții, dobânzi, dividende.

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

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

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

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

Veniturile din exploatare cuprind:

a) venituri din vânzarea de produse și mărfuri, precum și prestări de servicii. În această categorie se includ și veniturile realizate din vânzarea de locuințe de către societate dacă are ca activitate principală și obținerea și vânzarea de locuințe.

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

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

c) venituri din producția de imobilizări, reprezentând costul lucrărilor efectuate de societate pentru ea însăși, care se înregistrează ca imobilizări corporale și necorporale. Aceasta înregistrare se efectuează în fiecare dintre lunile când s-au înregistrat costuri în legătură cu realizarea de imobilizări necorporale, iar în aceste costuri regasim cheltuieli cu salariile personalului angajat ce desfășoară activitate de programare, o cota parte din amortizarea licențelor și softurilor utilizate pentru realizarea serviciilor de programare, o cota parte din amortizarea calculatoarelor și a altor unități de calcul folosite pentru producerea softului etc. Această categorie de venituri nu influențează rezultatul exercitiului, acestea fiind în oglindă cu cheltuielile efectuate în cursul lunii din activitatea de cercetare-dezvoltare.

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

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

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

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

Veniturile financiare cuprind:

- a) venituri din imobilizări financiare;
- b) venituri din investiții pe termen scurt;

- c) venituri din creanțe imobilizate;
- d) venituri din investiții financiare cedate;
- e) venituri din diferențe de curs valutar;
- f) venituri din dobânzi;
- g) venituri din sconturi primite în urma unor reduceri financiare;
- h) alte venituri financiare.

Venituri din vânzări de bunuri

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

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

- a) societatea a transferat cumpărătorului riscurile și 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 deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către societate și
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

O promisiune de vânzare nu generează contabilizarea de venituri.

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

Venituri din prestarea de servicii

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

Venituri din redevențe, chirii, dobânzi și dividende

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

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

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

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

Cheltuieli

Cheltuielile societății reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- ✓ consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;
- ✓ cheltuieli cu personalul;
- ✓ executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Cheltuielile efectuate de societate pentru realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților (apă, energie electrică, gaze) necesare funcționării se înregistrează în funcție de natura acestora, pe cheltuieli ale perioadei, atunci când în contractele încheiate cu furnizorii de utilități este prevăzut că acestea urmează să treacă în proprietatea prestatorului serviciului sau lucrării respective.

În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

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

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

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

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

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participații; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

c) cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).

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

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

Evenimente ulterioare datei bilanțului

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

Prin autorizarea situațiilor financiare anuale se înțelege aprobarea acestora de către un consiliu director, administratori sau alte organe de conducere, potrivit organizării societății, în vederea înaintării lor spre aprobare, conform legii.

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.

Pot fi identificate două tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului:

- ☑ cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale; și
- ☑ cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. Aceste evenimente ulterioare datei bilanțului nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, societatea ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare, pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului.

Exemple de evenimente ulterioare datei bilanțului care conduc la ajustarea situațiilor financiare și care impun ajustarea de către societate a valorilor recunoscute în situațiile sale financiare sau recunoașterea de elemente ce nu au fost anterior recunoscute sunt următoarele:

- soluționarea ulterioară datei bilanțului a unui litigiu care confirmă că o societate are o obligație prezentă la data bilanțului. Societatea ajustează orice provizion recunoscut anterior, legat de acest litigiu, sau recunoaște un nou provizion. Ca urmare, societatea nu prezintă o datorie contingentă;
- falimentul unui client, apărut ulterior datei bilanțului, confirmă de obicei că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și, în consecință, societatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale;
- descoperirea de fraude sau erori ce arată că situațiile financiare anuale sunt incorecte.

În cazul evenimentelor ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale, societatea nu își ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare pentru a reflecta acele evenimente ulterioare datei bilanțului.

Dacă o societate primește, ulterior datei bilanțului, informații despre condițiile ce au existat la data bilanțului, societatea trebuie să actualizeze prezentările de informații ce se referă la aceste condiții, în lumina noilor informații.

Atunci când evenimentele ulterioare datei bilanțului care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale sunt semnificative, neprezentarea lor ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor. În consecință, o societate trebuie să prezinte următoarele informații pentru fiecare categorie semnificativă de astfel de evenimente ulterioare datei bilanțului:

- ✓ natura evenimentului; și
- ✓ o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.

Corectarea erorilor contabile

Erorile constatate în contabilitate se pot referi fie la exercițiul financiar curent, fie la exercițiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectuează la data constatării lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni și declarații eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultând din greșeala de a utiliza sau de a nu utiliza informații credibile care:

- a) erau disponibile la momentul la care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a

fi emise;

- b) ar fi putut fi obținute în mod rezonabil și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare anuale.

Astfel de erori includ efectele greșelilor matematice, greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a evenimentelor și fraudelor.

Corectarea erorilor aferente exercițiului financiar curent se efectuează pe seama contului de profit și pierdere.

Corectarea erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente se efectuează pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative aferente exercițiilor financiare precedente se corectează, de asemenea, pe seama rezultatului reportat.

Erorile nesemnificative sunt cele de natură să nu influențeze informațiile financiar-contabile. Se consideră că o eroare este semnificativă dacă aceasta ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situațiilor financiare anuale. În notele la situațiile financiare trebuie prezentate informații suplimentare cu privire la erorile constatate.

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

În cazul erorilor aferente exercițiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informațiilor comparative prezentate în situațiile financiare. Informații comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, respectiv modificarea poziției financiare, sunt prezentate în notele explicative.

Înregistrarea stornării unei operațiuni contabile aferente exercițiului financiar curent se efectuează fie prin corectarea cu semnul minus a operațiunii inițiale (stornare în roșu).