

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
<i>I. Active imobilizate</i>		<p>Sunt bunuri din investiții utilizate durabil care se caracterizează prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - perioada de utilizare este de regulă mai mare de un an; - nu se consumă și nu se înlocuiesc după prima întrebuințare, ele participând la desfășurarea mai multor circuite economice.
1. Imobilizări necorporale		Sunt active identificabile, nemonetare fără suport material, deținute pentru a fi utilizate în procesul de producție pentru scopuri administrative, închiriere sau prestarea de servicii terților.
	1.1. Cheltuieli de constituire	<p>Cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cheltuieli cu înființarea unei societăți comerciale (taxe); - cheltuieli de dezvoltare a societății ocazionate de operațiunile menite să asigure creșterea de capital prin emisiunea și vânzarea de acțiuni cât și cele privind emisiunea de obligațiuni; - alte cheltuieli legate de extinderea unităților patrimoniale.
	1.2. Cheltuieli de dezvoltare	<p>Se caracterizează prin următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cuprind cheltuieli ocazionate de efectuarea unor lucrări sau obiective de cercetare menite să contribuie la crearea de noi tehnologii, noi produse sau îmbunătățirea substanțială a celor existente înaintea lansării producției în serie; - influențează evoluțiile viitoare ale entităților
	1.3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	<p>Sunt reprezentate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> - toate cheltuielile ocazionate de achiziționarea sau realizarea pe cont propriu a brevetelor, licențelor, mărcilor de fabricație, know-how-urilor; - valoarea brevetelor, licențelor, mărcilor de fabricație și know-how-urilor aduse ca aport de către acționari sau primite gratuit.
	1.4. Fondul comercial	Apare, de regulă, la consolidarea conturilor și reprezintă diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă la data tranzacției, a părții din activele nete achiziționate (la data tranzacției).
	1.5. Alte imobilizări necorporale	Cuprind cheltuieli ocazionate de achiziționarea sau elaborarea programelor informatice și alte imobilizări necorporale.

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
2. Imobilizări corporale		<p>Reprezintă active care:</p> <p>a) sunt deținute de o persoană juridică pentru a fi utilizate în producția proprie de bunuri și servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru folosirea lor în scopuri administrative;</p> <p>b) sunt utilizate pe o perioadă mai mare de un an;</p> <p>c) au o valoare mai mare decât limita prevăzută de reglementările legale în vigoare.</p>
	2.1. Terenuri și construcții	<p>Cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suprafețe terestre cu destinație economică dobândite de agenții economici prin acte de vânzare-cumpărare sau sub formă de despăgubiri în cazul exproprierilor; - investițiile efectuate cu amenajările, căile de acces, racordările la sursele de energie și apă, pădurile, perdelele de protecție, lacurile, bălțile etc. (asimilate terenurilor numai dacă sunt rezultatul unor lucrări de investiții); - construcțiile.
	2.2. Instalații tehnice și mașini	<p>Conform OMFP 1802/2014 în structura lor se includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - instalații tehnice; - mijloace de transport; - active biologice.
	2.3. Mobilier și aparatură de birou	<p>Cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mobilier; - aparatură birotică; - echipamente de protecție a valorilor umane și materiale; - alte imobilizări corporale.
3. Imobilizări financiare		<p>a) Sunt investiții financiare făcute în alte societăți comerciale sub forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> - achiziției de acțiuni și obligațiuni; - acordării de împrumuturi; - garanțiilor depuse la terți. <p>b) Cuprinde și acțiunile proprii deținute de societățile comerciale;</p> <p>c) Au scadența mai mare de un an la data închiderii exercițiului financiar.</p>

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
	3.1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate	<p>Reprezintă drepturi sub formă de acțiuni și alte titluri cu venit variabil deținute de o societate mamă în capitalul social al altor societăți fiice (filiale) din cadrul grupului. Deținerea lor pe o perioadă îndelungată este considerată utilă.</p> <p>NOTĂ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Grupul este format dintr-o societate mamă și toate filialele ei ▪ Filiala este o întreprindere controlată de o altă întreprindere (de societatea mamă) ▪ Controlul, deținerea, direct sau indirect a mai mult de jumătate din drepturile de vot ale unei întreprinderi
	3.2. Interese de participare	Reprezintă drepturi deținute în capitalul social al altei societăți comerciale. Deținerea are loc pe termen lung în scopul garantării contribuției la activitatea persoanei juridice respective, fără dreptul de intervenție în gestiunea societății respective.
	3.3. Împrumuturi acordate entităților afiliate	Sunt creanțele rezultate din împrumuturile acordate altor societăți la care se dețin titluri de participare. În unele situații sunt cunoscute sub denumirea de împrumuturi subordonate. Cuprind creanța propriu-zisă și dobânda aferentă.
	3.4. Împrumuturi acordate entităților pe baza intereselor de participare	Reprezintă drepturile de creanță rezultate din împrumuturile acordate întreprinderilor la care se dețin interese de participare. Cuprind creanța propriu-zisă și dobânda aferentă.
	3.5. Investiții deținute ca imobilizări	<p>Sunt reprezentate de titluri (drepturi de creanță deținute la societățile din afara grupului, de titluri puse în echivalență și de alte titluri deținute pe o perioadă îndelungată)</p> <p>NOTĂ</p> <p>Titlurile puse în echivalență sunt acele titluri de creanță asupra unei societăți controlate în comun care sunt înregistrate inițial la costul de achiziție și a căror valoare este ajustată ulterior (majorată sau redusă) în funcție de modul de repartizare a profitului sau a pierderii întreprinderii în care s-a investit. Astfel, cu dividendele primite se reduce valoarea contabilă a investiției</p>
	3.6. Alte împrumuturi	<p>Sunt drepturi de creanță rezultate din:</p> <ul style="list-style-type: none"> - împrumuturi acordate pe termen lung și dobânzile aferente; - garanții; - depozite; - cauțiuni.

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
II. Active circulante		<p>Un activ este considerat activ circulant (curent) atunci când:</p> <p>a) se așteaptă să fie realizat sau este deținut pentru vânzare sau consum în cursul normal al ciclului de exploatare al întreprinderii;</p> <p>Notă: <i>Ciclul de exploatare</i> al unei întreprinderi cuprinde perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestuia sub formă de numerar sau sub forma unui echivalent de numerar.</p> <p><i>Echivalentul de numerar</i> este reprezentat de investițiile financiare pe termen scurt, ușor convertibile în numerar și a căror riscuri de schimb a valorii este nesemnificativ</p> <p>b) este deținut pentru consum sau comercializare pe termen scurt ori se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;</p> <p>c) reprezintă numerar sau echivalent de numerar a cărui utilizare nu este restricționată.</p>
1. Stocurile		<p>Sunt active circulante</p> <ul style="list-style-type: none"> - deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; - în curs de transformare în cadrul procesului de producție, în vederea vânzării; - deținute sub forma materiilor prime, materialelor consumabile, care urmează a fi folosite în cadrul procesului de producție sau pentru prestarea de servicii;

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
	1.1 Materii prime și materiale	<p>Din această categorie fac parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Materiile prime se caracterizează prin: <ul style="list-style-type: none"> - constituie substanța principală a produsului finit; - se regăsește în formă inițială sau transformată, total sau parțial în produsul finit; ● Materiile consumabile se caracterizează prin faptul că: <ul style="list-style-type: none"> - ajută la procesul de fabricație; - de regulă nu se regăsesc în produsul finit. <p>Principalele categorii de materiale consumabile sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● materialele auxiliare care se caracterizează prin faptul că se adaugă materiei prime în vederea transformării sale sau sunt utilizate pentru asigurarea condițiilor necesare desfășurării activității; ● combustibilii iau parte direct sau indirect la procesele care au loc în cadrul unității patrimoniale; <p>În funcție de rolul și destinația lor, combustibilii pot fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - combustibili tehnologici care se adaugă materiilor prime în vederea transformării acestora; - combustibili energetici utilizați fie la obținerea energiei electrice și termice, fie la punerea în mișcare a unor mașini sau utilaje; - combustibili gospodărești utilizați pentru încălzirea și iluminarea locurilor de muncă sau pentru alte nevoi industriale. <ul style="list-style-type: none"> ● Piese de schimb servesc pentru înlocuirea unor componente ale mașinilor și utilajelor sau ale unor materiale de natura obiectelor de inventar în vederea reparării lor.
		<ul style="list-style-type: none"> ● Materiale de natura obiectelor de inventar <p>Din această categorie fac parte bunurile care:</p> <ul style="list-style-type: none"> - fie au o valoare mai mică decât limita reglementară pentru a fi considerate mijloace fixe, indiferent de durata lor normală de utilizare; - fie au o durată normală de utilizare mai mică de un an, indiferent de valoarea lor.
	1.2. Producția în curs de execuție	<p>Este reprezentată de produsele, lucrările și serviciile în curs de execuție care ocupă poziție intermediară între:</p> <ul style="list-style-type: none"> - materie primă și semifabricat; - semifabricat și produs finit; - materie primă și produs finit. <p>Își mărește valoarea treptat prin încorporarea în aceasta a noilor consumuri de materiale și manoperă, până la transformarea sa în semifabricat sau produs finit.</p>

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
	1.3. Produse finite și mărfuri	<p>Reprezintă bunuri care au parcurs în parte sau integral un proces de producție. Din această categorie fac parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Semifabricatele sunt bunuri care: <ul style="list-style-type: none"> - au parcurs un număr de faze tehnologice, suferind un anumit grad de prelucrare; - au fost recepționate, urmând a se prelucra în continuare sau a se vinde terților. ● Produsele finite sunt acele bunuri care: <ul style="list-style-type: none"> - au parcurs toate fazele procesului tehnologic; - corespund normelor de calitate; - au fost recepționate întocmindu-se pentru ele documentele de predare către depozite sau magazine. ● Produsele reziduale sunt reprezentate de rebuturi, materiale reutilizabile și deșeuri; ● Efectivele de animale și păsări sunt reprezentate de animalele și păsările nou născute sau achiziționate în vederea creșterii, reproducției, producției de lână, lapte, carne etc., îngrășării precum și coloniile de albine; ● Mărfurile sunt bunuri care: <ul style="list-style-type: none"> - sunt cumpărate de la terți în vederea revânzării lor ca atare; - sunt fabricate în unitate și trecute în magazinele proprii de vânzare cu amănuntul. ● Ambalajele sunt bunurile folosite pentru protejarea altor bunuri, pe timpul transportului, manipulării sau depozitării lor; ● Stocuri aflate la terți. Sunt elemente de natura produselor, mărfurilor, materiilor prime și a materiilor consumabile, a semifabricatelor, respectiv a animalelor aflate în custodia terților dar cărora nu le-a fost transmis și dreptul de proprietate asupra lor.
2. Creanțele		În această categorie se includ ansamblul drepturilor de creanță a căror scadență este de sub 12 luni.
	2.1. Creanțe comerciale	<p>Sunt reprezentate de creanțele asupra terților izvorâte din raporturile comerciale cu aceștia, precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Furnizori-debitori, reprezintă drepturi de creanță care rezultă din avansuri și acțiuni acordate furnizorilor. Aceste avansuri și acțiuni se acordă înainte ca datoria față de furnizori să existe; ● Clienți, sunt creanțele rezultate din facturarea către terți a bunurilor și serviciilor livrate sau de livrat, urmând a se realiza (încasa) ulterior. ● Efecte de primit de la clienți, sunt reprezentate de drepturile de creanță asupra clienților care au acceptat să își onoreze obligațiile pe baza unui credit cambial, urmând ca furnizorul să primească de la clienți cambiile acceptate sau biletele la ordin; ● Clienți – facturi de întocmit, reflectă valoarea bunurilor livrate, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate către clienți, pentru care nu s-au întocmit facturi; ● Împrumuturi acordate pe termen lung și alte creanțe imobilizate dar scadente într-un interval mai mic de 12 luni de la data bilanțului, inclusiv dobânzile aferente lor;

GRUPA/SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.
	2.2. Sume de încasat de la societățile afiliate	Sunt reprezentate de drepturile de creanță, asupra altor unități din cadrul grupului, izvorâte din: sume și bunuri livrate, imobilizări cedate, dividende de încasat pentru investițiile financiare pe termen scurt etc.
	2.3. Sume de încasat de la entități pe bază de interese de participare	Sunt reprezentate de drepturile de creanță rezultate de interesele de participare pe termen scurt cum sunt: sume virate unităților legate prin interese de participare, imobilizările financiare cedate acestor unități, dividende de încasat pentru investițiile pe termen scurt etc.
	2.4. Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat	Reflectă drepturile de creanță asupra acționarilor sau asociaților care au subscris să contribuie la majorarea capitalului social, urmând ca aportul lor să fie adus în societatea comercială.
	2.5. Alte creanțe	Cuprind creanțele întreprinderii rezultate din operațiuni (decontări) cu: personalul, bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, asociații în participație, diverșii debitori etc. De asemenea acest element include și sumele în curs de clarificare, care la un moment dat nu pot fi înregistrate la alte posturi de activ sau pe cheltuieli, fiind necesare cercetări sau lămuriri suplimentare.
3. Investiții pe termen scurt		Investițiile financiare pe termen scurt (titlurile de plasament) sunt echivalente de numerar, ușor convertibile în numerar, a căror risc de schimbare a valorii este nesemnificativ.
	3.1. Acțiuni deținute la unitățile afiliate	Sunt investiții financiare pe termen scurt (plasamente) făcute la societăți comerciale din cadrul grupului (cumpărări de acțiuni) cu scopul obținerii unor venituri financiare pe termen scurt.
	3.2. Alte investiții pe termen scurt	În această categorie sunt incluse: <ul style="list-style-type: none"> ● acțiunile emise de alte societăți, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare pe termen scurt (cu scop speculativ); ● obligațiunile emise și răscumpărate de societatea comercială, în vederea anulării; ● obligațiunile emise de alte societăți cumpărate în vederea revânzării lor; ● alte investiții financiare (titluri de plasament și creanțe asimilate) cumpărate;
4. Casa și conturi la bănci		În cadrul acestui post bilanțier sunt incluse: disponibilitățile în lei și în valută ale entității, păstrate în casierie și în conturile de la bănci, acreditive, alte valori etc., astfel: - numerarul aflat în casieria unității; - disponibilitățile aflate în conturile de la bănci: în lei, în valută și în curs de decontare; - alte valori cum ar fi: timbrele fiscale și poștale; biletele de tratament și odihnă; tichetele și biletele de călătorie; tichetele de masă, bonurile valorice etc.; - sumele puse la dispoziția furnizorilor sub formă de acreditive; - valorile de încasat (cecuri și efecte comerciale depuse la bănci); - avansurile de trezorerie etc.
	III. Cheltuieli în avans	Sunt cheltuielile efectuate în perioada curentă care privesc exercițiile viitoare, cum ar fi: abonamente și chirii plătite pentru lunile următoare.