

GRUPA	SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.	4.
I. Datorii	1. Datorii pe termen lung		Sunt reprezentate de datoriile care: a) nu se așteaptă să fie scontate (achitate) în actul normal al ciclului de exploatare al persoanei juridice; b) sunt exigibile într-un termen mai mare de 12 luni de la data bilanțului.
		1.1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	Obligațiunile sunt contracte între emitent (debitor) și cumpărător (creditor(i)) care cuprind: - valoarea împrumutului acordat; - rata dobânzii (de regulă fixă); - scadența; - clauze de răscumpărare și de restituire înainte de scadență; - garanții. Obligațiunile sunt titluri de valoare deoarece pot fi tranzacționate pe piața de capital. Dacă împrumutul are o scadență mai mare de 5 ani sunt denumite și „bonduri”, dacă scadența este sub 5 ani sunt denumite „bonuri” sau „bilete”. Obligațiunile se pot emite la valoarea nominală sau cu discount.
		1.2. Sume datorate instituțiilor de credit	Sunt reprezentate de creditele bancare pe termen lung.
		1.3. Avansuri încasate în contul comenzilor	Sunt reprezentate de avansurile încasate de la clienți în vederea livrării unor bunuri, prestării unor servicii sau executării unor lucrări. Aceste avansuri sau acțiuni primite de la clienți sunt reflectate în contul „clienți-creditori” sub forma unei obligații.
		1.4. Datorii comerciale	Sunt reprezentate de datoriile unei entități față de furnizorii săi pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate de către aceștia și încă neplătite.
		1.5. Efecte comerciale de plătit	Sunt reprezentate de obligațiile de plată față de furnizori pe baza unor efecte comerciale cum sunt biletele la ordin, cambiale etc. În schimbul bunurilor sau serviciilor primite, cumpărătorul remite furnizorului un efect comercial prin care se obligă să facă plata la o anumită dată în viitor.
		1.6. Sume datorate entităților afiliate	Sunt reprezentate de datoriile entității față de alte persoane juridice care dețin participații în capitalul social a acesteia. Sunt denumite și „credite subordonate”. În cadrul său sunt cuprinse și alte datorii rezultate în urma diferitelor tranzacții între unitățile care aparțin aceluiași grup, precum și vărsămintele de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate.
		1.7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare	Reflectă datoriile entității către societățile care dețin (în entitate) interese de participare. De asemenea reflectă alte datorii către societățile care dețin interese de participare cum sunt vărsămintele de efectuat și alte decontări care privesc interesele de participare.
		1.8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale, pentru asigurările sociale și alți creditori.	În cadrul acestui post bilanțier sunt incluse datoriile: - față de personal; - față de asigurările și protecția socială; - față de bugetul statului și bugetele locale; - față de fondurile speciale; - față de acționari sau asociați;

GRUPA	SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.	4.
			- față de alte unități din operațiuni în participație; - față de alți creditori; - din operațiuni în curs de clarificare.
	2. Datorii pe termen scurt		Sunt reprezentate de acele datorii care: a) se așteaptă să fie decontate în cursul normal al actului de exploatare al entității; b) sunt exigibile în termen de 12 luni de la data întocmirii bilanțului.
		2.1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	Reflectă împrumuturile din emisiuni de obligațiuni care la data bilanțului sunt scadente într-o perioadă de sub un an.
		2.2. Sume datorate instituțiilor de credit	Sunt reprezentate de creditele bancare pe termen scurt (credite de trezorerie).
		2.3. Avansuri încasate în contul comenzilor	Sunt reprezentate de avansurile încasate de la clienți în vederea livrării unor bunuri, prestării unor servicii sau executării unor lucrări. Aceste avansuri sau acțiuni primite de la clienți sunt reflectate în contul „clienți-creditori” sub forma unei obligații.
		2.4. Datorii comerciale	Sunt reprezentate de datoriile unei entități față de furnizorii săi pentru bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate de către aceștia și încă neplătite.
		2.5. Efecte comerciale de plătit	Sunt reprezentate de obligațiile de plată față de furnizori pe baza unor efecte comerciale cum sunt biletele la ordin, cambiile etc. În schimbul bunurilor sau serviciilor primite, cumpărătorul remite furnizorului un efect comercial prin care se obligă să facă plata la o anumită dată în viitor.
		2.6. Sume datorate entităților afiliate	Sunt reprezentate de datoriile entității față de alte persoane juridice care dețin participații în capitalul social a acesteia. Sunt denumite și „credite subordonate”. Acest post bilanțier reflectă și alte datorii rezultate în urma diferitelor tranzacții între unitățile care aparțin aceluiași grup, precum și vărsămintele de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate
		2.7. Sume datorate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare	Reflectă datoriile entității către societățile care dețin (în entitate) interese de participare. De asemenea reflectă alte datorii către societățile care dețin interese de participare cum sunt vărsămintele de efectuat și alte decontări care privesc interesele de participare.

GRUPA	SUBGRUPA	ELEMENTE PATRIMONIALE	CARACTERISTICI (EXTRAS)
1.	2.	3.	4.
		2.8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale, pentru asigurările sociale și alți creditori.	<p>În cadrul acestui post bilanțier sunt incluse datoriile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - față de personal; - față de asigurările și protecția socială; - față de bugetul statului și bugetele locale; - față de fondurile speciale; - față de acționari sau asociați; - față de alte unități din operațiuni în participație; - față de alți creditori; - din operațiuni în curs de clarificare; - reprezentând vărsămintele de efectuat pentru investițiile financiare pe termen scurt; - reprezentând creditele bancare pe termen scurt (creditele de trezorerie).
II. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli			<p>Se constituie tot pe seama cheltuielilor, la sfârșitul exercițiilor când se constată probabilitatea producerii unor pierderi sau cheltuieli. În exercițiile financiare următoare, indiferent dacă s-a realizat sau nu riscul sau dacă cheltuiala a devenit exigibilă, aceste provizioane se anulează prin reluarea lor la venituri.</p> <p>Aceste provizioane sunt impuse de necesitatea aplicării principiului prudenței în contabilitate. În exercițiul în care se constituie aceste provizioane, se măresc cheltuielile, iar în exercițiul următor când are loc o anulare a lor se măresc veniturile, ceea ce determină o decalare în timp a impozitului pe profit și a dividendelor.</p> <p>Standardul Internațional de Contabilitate IAS 37 „Provizioane, datorii și active contingente” definește provizioanele ca fiind datorii incerte din punct de vedere al exigibilității sau valorii. Un provizion se reflectă în contabilitate numai în momentul în care:</p> <ol style="list-style-type: none"> întreprinderea are o obligație curentă generată de evenimentele anterioare; există o mare probabilitate ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru stingerea datoriei respective; obligația respectivă poate fi estimată suficient de credibil. <p>Din categoria provizioanelor fac parte:</p> <ol style="list-style-type: none"> provizioanele pentru pensii; provizioanele pentru impozite; alte provizioane (pentru restructurare, garanții acordate clienților, litigii, dezafectarea imobilizărilor corporale etc.).
III. Venituri în avans	1. Venituri în avans		Sunt reprezentate de veniturile recunoscute (constatate) în exercițiul curent dar care se referă la exercițiul viitor. În exercițiul curent aceste venituri în avans se stochează în pasivul bilanțului iar în exercițiul următor ele se includ eșalonat în rezultatul exercițiului.
	2. Subvenții pentru investiții		Sunt reprezentate de valoarea subvențiilor și a imobilizărilor primite cu titlu gratuit. Pe măsura amortizării lor aceste subvenții sunt trecute la venituri.