

### B. Active circulante din care fac parte:

- I. Stocuri
- II. Creanțe
- III. Investiții pe termen scurt
- IV. Casa și conturi la bănci

### C. Cheltuieli în avans

Caracterizarea analitică a tuturor acestor active și a elementelor lor componente o vom realiza conform tabelului 2.1:

Caracterizarea analitică a activelor

Tabelul 2.1

Grupa	Subgrupa	Elemente patrimoniale	Caracteristici
1	2	3	4
<i>I. Active imobilizate</i>		<p><i>Sunt bunuri din investiții utilizate durabil și se caracterizează prin:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-sunt active generatoare de beneficii economice viitoare;</li> <li>-definite pe o perioadă mai mare de un an (nu se consumă și nu se înlocuiesc după prima întrebunțuire, ele participând la desfășurarea mai multor circuite economice)</li> </ul>	
1. Imobilizări necorporale		<p>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.</p>	<p>Cuprind:- cheltuieli cu înființarea unei societăți comerciale (taxe);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- cheltuieli de dezvoltare a societății ocasionate de operațiunile menite să asigure creșterea de capital prin emisiunea și vânzarea de acțiuni, cât și cele privind emisiunea de obligații;</li> <li>- alte cheltuieli legate de extinderea unităților patrimoniiale.</li> </ul>
		1.1. Cheltuieli de constituire	<p>Se caracterizează prin următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sunt generate de aplicarea rezultatelor cererii sau a altor cunoștințe într-un plan sau proiect ce vizează producția de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înaintea lansării producției sau utilizării comerciale;</li> <li>- influentează evoluția viitoare ale entităților.</li> </ul>
		1.2. Cheltuieli de dezvoltare	
		1.3. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	<p>Sunt reprezentate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- toate cheltuielile ocasionate de achiziționarea brevetelor, licențelor, mărcilor de fabricație, know-how-urilor;</li> <li>- valoarea brevetelor, licențelor, mărcilor de fabricație și know-how-urilor aduse ca aport de acționari.</li> </ul>
		1.4. Fondul comercial (în măsura în care acesta a fost achiziționat cu titlu oneros)	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	2	3	4
<i>I.Active imobilizate</i>		<p>1.5 Alte imobilizări necorporale</p> <p>Cuprind: cheltuieli ocasionate de achiziționa-re sau elaborarea programelor informație și alte imobilizări necorporale.</p>	
		<p>1.6. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție</p> <p>Sunt reprezentate de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale;</li> <li>- costul de producție sau de achiziție a imobili-zărilor necorporale neterminate până la sfâr-șitul exercițiului financiar.</li> </ul>	
	<p>2. Imobilizări corporale</p> <p>Reprezintă active care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) sunt detinute de o entitate 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;</li> <li>b) sunt utilizate pe o perioadă mai mare de un an;</li> <li>c) au o valoare mai mare decât limita prevăzută de reglementările legale în vigoare.</li> </ul>	<p>2.1. Terenuri și construcții</p> <p>Cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- suprafețe terestre cu destinație economică dobândite de agenții economici prin acte de vânzare-cumpărare sau sub formă de despă-gubiri în cazul exproprierilor;</li> <li>- investițiile efectuate cu amenajările, căile de acces, racordările la sursele de energie și apă, pădurile, perdelele de protecție, lacurile, bătiile etc. (asimilate terenurilor numai dacă sunt rezultatul unor lucrări de investiții);</li> <li>- construcțiile.</li> </ul>	
		<p>2.2. Instalații tehnice și mașini</p> <p>Conform OMFP nr. 3055/2009 în structura lor se includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- instalații tehnice;</li> <li>- mijloace de transport;</li> <li>- animale și plantații.</li> </ul>	
		<p>2.3. Alte instalații, utilaje și mobilier</p> <p>Cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mobilier;</li> <li>- aparatură birotică;</li> <li>- echipamente de protecție a valorilor umane și materiale;</li> <li>- alte imobilizări corporale</li> </ul>	
		<p>2.4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție</p> <p>Conform nr. OMFP 3055/2009, cuprind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări corporale;</li> <li>- costul de producție sau achiziție al investițiilor neterminate la finele exercițiului efectuate în regie proprie sau în antrepriză.</li> </ul>	
		<p>2.5. Imobilizări corporale în curs de aprovizionare</p> <p>Reprezintă activele cumpărate, pentru care s-au transferat riscurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.</p> <p>Sunt cuprinse în aceasta categorie activele imobilizate pentru care, între datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare, există decalaj de timp.</p>	

1	2	3	4
		<p><b>3. Imobilizări financiare</b></p> <p>a) Sunt investiții finanțate în alte societăți comerciale sub forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- achiziției de acțiuni și obligații;</li> <li>- acordării de împrumuturi;</li> <li>- garanțiilor depuse la terți.</li> </ul> <p>b) Au scadență mai mare de un an la data închiderii exercițiului finanțier.</p> <p>c) Cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.</p>	
		<p><b>3.1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate</b></p>	<p>Reprezintă drepturi sub formă de acțiuni și alte titluri cu venit variabil deținute de o societate-mamă în capitalul social al altor societăți-filie (filiale) din cadrul grupului. Deținerea lor pe o perioadă îndelungată este considerată utilă.</p> <p><b>NOTĂ:</b> Grupul este format dintr-o societate-mamă și toate filialele ei. <b>Filiația</b> este o întreprindere controlată de o altă întreprindere (de societatea-mamă). <b>Controlul</b> este deținerea, direct sau indirect, a mai mult de jumătate din drepturile de vot ale unei întreprinderi</p>
		<p><b>3.2. Împrumuturi acordate entităților afiliate</b></p>	<p>Sunt creațele rezultate din împrumuturile acordate altor societăți la care se dețin titluri de participare. În unele situații sunt cunoscute sub denumirea de împrumuturi subordonate. Cuprind creația propriu-zisă și dobânda aferentă.</p>
		<p><b>3.3. Interese de participare</b></p>	<p>Reprezintă drepturi deținute în capitalul social al altor societăți comerciale. Deținerea are loc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pe termen lung în scopul garantării contribuției la activitatea persoanei juridice respective, fără dreptul de intervenție în gestiunea societății respective;</li> <li>- depășește 20% din capitalul emitentului.</li> </ul>
		<p><b>3.4. Împrumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare</b></p>	<p>Reprezintă drepturile de creață rezultate din împrumuturile acordate altor societăți la care se dețin titluri de participare. În unele situații sunt cunoscute sub denumirea de împrumuturi subordonate. Cuprind creația propriu-zisă și dobânda aferentă.</p>
		<p><b>3.5. Investiții deținute ca imobilizări</b></p>	<p>Sunt reprezentate de titluri (drepturi de creață) deținute la societățile din afara grupului, de titluri puse în echivalență și de alte titluri deținute pe o perioadă îndelungată).</p> <p><b>NOTĂ:</b> Titlurile puse în echivalență sunt acele titluri de creață 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>
		<p><b>3.6. Alte împrumuturi</b></p>	<p>Sunt drepturi de creață rezultate din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- împrumuturi acordate pe termen lung și dobânzile aferente;</li> <li>- garanții;</li> <li>- depozite;</li> <li>- cauțiuni.</li> </ul>

1	2	3	4
<i>H. Active circulante</i>	<p><i>Un activ este considerat activ circulant (current) atunci când:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>a) se așteaptă să fie realizat sau este definit pentru vânzare sau consum în cursul normal al ciclului de exploatare al entității;</i></li> <li><i>b) este definit pentru consum sau comercializare pe termen scurt ori se așteaptă să fie realizat în termen de 12 luni de la data bilanțului;</i></li> <li><i>c) reprezintă numerar sau echivalent de numerar a cărui utilizare nu este restricționată.</i></li> </ul> <p><b>NOTĂ: Ciclul de exploatare</b> al unei entități cuprinde perioada de timp dintre achiziționarea materiilor prime care intră într-un proces de transformare și finalizarea acestuia sub formă de numerar sau sub formă unui echivalent de numerar.</p> <p><b>Echivalentul de numerar</b> este reprezentat de investițiile financiare pe termen scurt, ușor convertibile în numerar și ale căror riscuri de schimb al valorii este nesemnificativ.</p>		
1. Stocuri	<p>Sunt active circulante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- definite pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității;</li> <li>- în curs de transformare în cadrul procesului de producție, în vederea vânzării;</li> <li>- definite sub formă materiilor prime, materialelor consumabile, care urmează să fie folosite în cadrul procesului de producție sau pentru prestația de servicii.</li> </ul> <p>Notă: În categoria stocurilor se cuprind și activele cu cicl lung de fabricație, destinate vânzării (ansambluri de locuințe, nave etc.)</p>		<p>Din această categorie fac parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>materiile prime</b>, care se caracterizează prin: <ul style="list-style-type: none"> <li>- constituie substanța principală a produsului finit</li> <li>- se regăsesc în formă inițială sau transformată, total sau parțial în produsul finit;</li> </ul> </li> <li>• <b>materiile consumabile</b>, care se caracterizează prin faptul că: <ul style="list-style-type: none"> <li>- ajută la procesul de fabricație;</li> <li>- de regulă nu se regăsesc în produsul finit.</li> </ul> </li> </ul> <p>Principalele categorii de materiale consumabile sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>materialele auxiliare</b>, care se caracterizează prin faptul că se adaugă materiei prime în vederea transformării sale sau sunt utilizate pentru asigurarea condițiilor necesare desfășurării activității;</li> <li>• <b>combustibili</b>, care iau parte direct sau indirect la procesele care au loc în cadrul entității. În funcție de rolul și destinația lor, combustibili pot fi: <ul style="list-style-type: none"> <li>- combustibili tehnologici care se adaugă materiilor prime în vederea transformării acestora;</li> <li>- combustibili energetici utilizati fie la obținerea energiei electrice și termice, fie la punerea în mișcare a unor mașini sau utilaje;</li> <li>- combustibili gospodărești utilizati pentru încălzirea și iluminarea locurilor de muncă sau pentru alte nevoi industriale;</li> </ul> </li> <li>• <b>piesele de schimb</b> servește pentru înlocuirea unor componente ale mașinilor și utilajelor sau ale unor materiale de natură obiectelor de inventar în vederea reparării lor;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• materiale de natură obiectelor de inventar</li> </ul> <p>Din această categorie fac parte bunurile care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fie au o valoare mai mică decât limita reglementară pentru a fi considerate mijloace fixe, indiferent de durată lor normală de utilizare;</li> <li>- fie au o durată normală de utilizare mai mică de un an, indiferent de valoarea lor.</li> </ul>
		<p><b>1.2. Producția în curs de execuție</b></p> <p>Este reprezentată de produsele, lucrările și serviciile în curs de execuție care ocupă poziție intermedieră între: materie primă și semifabricat; semifabricat și produs finit; materie primă și produs finit.</p> <p>Este reprezentată de produsele, lucrările și serviciile în curs de execuție care ocupă poziție intermedieră între: materie primă și semifabricat; semifabricat și produs finit; materie primă și produs finit.</p> <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>
		<p><b>1.3. Produse finite și mărfuri</b></p> <p>Reprezintă bunuri care au parcurs în parte sau integral un proces de producție.</p> <p>Din această categorie fac parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>semifabricatele sunt bunurile care:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- au parcurs un număr de faze tehnologice, suferind un anumit grad de prelucrare;</li> <li>- au fost recepționate, urmând a se prelucra în continuare sau a se vinde terților;</li> </ul> </li> <li>• <b>produsele finite sunt acele bunuri care:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- au parcurs toate fazele procesului tehnologic;</li> <li>- corespund normelor de calitate;</li> <li>- au fost recepționate în incormindu-se pentru ele documentele de predare către depozite sau magazine;</li> </ul> </li> <li>• <b>produsele reziduale</b>, care sunt reprezentate de rebuturi, materiale reutilizabile și deșeuri;</li> <li>• <b>efectivele de animale și păsări</b>, care 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;</li> <li>• <b>mărfurile sunt bunurile care:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sunt cumpărate de la terți în vederea revânzării lor ca atare;</li> <li>- sunt fabricate în unitate și trecute în magazinele proprii de vânzare cu amănuntul;</li> <li>• <b>ambalajele</b>, care sunt bunurile folosite pentru protejarea altor bunuri, pe timpul transportului, manipulării sau depozitării lor;</li> <li>• <b>stocurile aflate la terți</b>. Sunt elemente de natură 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.</li> </ul> </li> </ul>
		<p><b>1.4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri</b></p> <p>Reprezintă plățile făcute în avans furnizorilor pentru achiziția de elemente de natură stocurilor. Deși reprezintă creație față de furnizori, datorită iminentei lor conversiei în elemente de natură stocurilor, sunt assimilate acestora.</p>

1	2	3	4
		1.5. Stocuri în curs de aprovizionare	<p>Reprezinta acele stocuri cumpărate, pentru care s-au transferat risurile și beneficiile aferente, dar care sunt în curs de aprovizionare.</p> <p>Sunt cuprinse în această categorie elementele de natura stocurilor pentru care între datele de transfer al controlului, de transfer al proprietății și de livrare există decalaje de timp:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bunuri vândute în consignație sau stocurile la dispoziția clientului;</li> <li>- stocuri gajate livrate creditorului beneficiar al gajului, care rămân în evidență debitorului până la vânzarea lor;</li> <li>- bunuri recepționate pentru care nu s-a primit încă factura, care trebuie înregistrate în activele cumpărătorului;</li> <li>- bunuri livrate și nefacturate, care trebuie scoase din evidență, transferul de proprietate având loc;</li> <li>- bunuri vândute și nelivrante încă, pentru care a avut loc transferul proprietății.</li> </ul>
2. Creanțele	În această categorie se include ansamblul drepturilor de creanță a căror scadentă este de sub 12 luni.		
	2.1. Creațe comerciale		<p>Sunt reprezentate de creațele asupra terților izvorăte din raporturile comerciale cu aceștia, precum:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• furnizori-debitori; reprezintă drepturi de creanță care rezultă din avansuri și aconturi acordate furnizorilor. Aceste avansuri și aconturi se acordă înainte ca datoria față de furnizori să existe;</li> <li>• clienți; sunt creațele rezultate din facturarea către terți a bunurilor și serviciilor livrate sau de livrat, urmând a se realiza (încasa) ulterior;</li> <li>• efecte de primit de la clienți; sunt reprezentate de drepturile de creanță asupra clientilor care au acceptat să își onoreze obligațiile pe baza unui credit cambial, urmând ca furnizorul să primească de la clienti cambiale acceptate sau biletete la ordin;</li> <li>• clienți - facturi de întocmit; reflectă valoarea bunurilor livrate, a lucrărilor executate și a serviciilor prestate către clienti, pentru care nu s-au întocmit facturi;</li> <li>• împrumuturi acordate pe termen lung și alte creațe imobilizate dar scadente într-un interval mai mic de 12 luni de la data bilanțului, inclusiv dobânzile aferente lor.</li> </ul>
	2.2. Sume de încasat de la societățile afiliate		<p>Sunt reprezentate de drepturile de creanță asupra altor unități din cadrul grupului, izvorăte din: sume și bunuri livrate, imobilizările financiare cedate acestor unități, dividende de încasat pentru investițiile financiare pe termen scurt etc.</p>
	2.3. Sume de încasat de la unități pe bază de interese de participare		<p>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..</p>

1	2	3	4
		<p>2.4. Creațe privind capitalul subscris și nevărsat</p> <p>2.5. Alte creațe</p>	<p>Reflectă drepturile de creață asupra acționarilor sau asociaților care au subscris să contribuie la majorarea capitalului social, urmând ca aportul lor să fie adus în societatea comercială.</p> <p>Cuprind creațele întreprinderii rezultate din operațiuni (decontări) cu: personalul, bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale, asociații în participație, diversii debitori etc.</p> <p>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.</p>
3. Investiții pe termen scurt		<p>Investițiile financiare pe termen scurt (titlurile de plasament) sunt echivalente de numerar, usor convertibile în numerar, al căror risc de schimbare a valorii este nesemnificativ</p> <p>3.1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate</p> <p>3.2. Alte investiții pe termen scurt</p>	<p>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.</p> <p>În această categorie sunt incluse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• acțiunile emise de alte societăți, cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare pe termen scurt (cu scop speculativ);</li> <li>• obligațiunile emise și răscumpărate de societatea comercială, în vederea anulării;</li> <li>• obligațiunile emise de alte societăți cumpărate în vederea revânzării lor;</li> <li>• alte investiții financiare (titluri de plasament și creațe asimilate) cumpărate;</li> </ul>
4. Casa și conturi la bănci		<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- numerarul aflat în casieria unității;</li> <li>- disponibilitățile aflate în conturile de la bănci: în lei, în valută și în curs de decontare;</li> <li>- alte valori cum ar fi timbrele fiscale și postale; biletele de tratament și odihnă; ticketele și biletele de călătorie; ticketele de masă, bonurile valorice etc.;</li> <li>- sumele puse la dispoziția furnizorilor sub formă de acreditive;</li> <li>- valoările de încasat (cecuri și efecte comerciale depuse la bănci);</li> <li>- avansurile de trezorerie etc.</li> </ul>	
III. Cheltuieli în avans		<p><i>Sunt cheltuielile efectuate în perioada curentă care privesc exercițiile viitoare, cum ar fi: abonamente și chirii plătite pentru lunile următoare.</i></p>	