

**Un model concret de prezentare și adaptare a „notelor explicative” la situațiile financiare anuale, întocmite de entitățile care utilizează reglementările contabile conforme cu Directiva a IV –a C.E.E.**

*Alexandra Doros<sup>1</sup>*

În cadrul Normelor privind elaborarea, depunerea și publicarea situațiilor financiare pentru exercițiul 2007, respectiv la punctul „II. Aspecte legate de completarea situațiilor financiare la 31.12.2007” se precizează: „Persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două din cele 3 criterii de mărime prevăzute la art. 3 (1) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, și anume:

- total active: 3.650.000 Euro;
- cifră de afaceri netă: 7.300.000 Euro;
- număr mediu salariați: 50.

Întocmesc situații financiare anuale la 2007 care cuprind:

1. bilanț (cod 10);
2. cont de profit și pierdere (cod 20);
3. situația modificărilor capitalului propriu;
4. situația fluxurilor de trezorerie;
5. note explicative la situațiile financiare anuale.

Acestea vor fi însoțite de formularul «Date informative» (cod 30) și formularul «Situația activelor imobilizate» (cod 40), iar cele care nu se încadrează în aceste criterii de mărime întocmesc «situații financiare anuale simplificate care cuprind:

1. bilanț prescurtat;
2. cont de profit și pierdere;
3. note explicative la situațiile financiare anuale simplificate»”.

La pct. 280 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Secțiunea 5. Exemple de prezentare a notelor explicative la situațiile financiare anuale, se arată „ (...) modul de prezentare în notele explicative a informațiilor cerute de prezentele reglementări. Ca urmare, **entitățile stabilesc formatul notelor explicative**, cu condiția prezentării cel puțin a informațiilor solicitate (...)”.

Având în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2374/2007 pentru modificarea și completarea Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, am încercat să oferim în cadrul acestui articol un model concret de adaptare a notelor explicative la situațiile financiare anuale la aceste prevederi, coroborate cu cerințele utilizatorilor externi ai informațiilor contabile:

---

<sup>1</sup> *Alexandra Doros* este expert contabil la S.C. Alexandra Doros - Expert Contabil S.R.L., Brașov, lector universitar doctorand la Universitatea Europeană Drăgan din Lugoj, Universitatea „Transilvania” din Brașov și Universitatea „Dimitrie Cantemir” din Brașov.

## Nota 1 – Active imobilizate

- LEI -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și pierderi)		
	Sold la 1 ianuarie 2007	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2007	Sold la 1 ianuarie 2007	Ajustări înregistrată în cursul exercițiului	Redu sau relua
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7
Imob. nec.	3.071	2.106	-	5.177	161	1.260	-
Imob. nec. i. c.	-	-	-	-	-	-	-
Imob. corp.	5.665.064	5.449.814	652.806	10.462.072	1.325.263	1.074.611	197.
Imob. corp. i. c.	49.754	18.874	53.628	15.000	-	-	-
Imob. fin.	1.534.307	200.400	-	1.734.707			
<b>TOTAL</b>	<b>7.252.196</b>	<b>5.671.194</b>	<b>706.434</b>	<b>12.916.956</b>	<b>1.325.424</b>	<b>1.075.871</b>	<b>197.</b>

- **Imobilizările necorporale**

- ✓ Activele necorporale au fost prezentate în bilanț la valoarea de intrare, adică la valoarea de achiziție (costul de achiziție);
- ✓ „Cheltuielile de constituire” se amortizează într-o perioadă de 5 ani;
- ✓ „Cheltuielile de dezvoltare” nu există;
- ✓ La „alte imobilizări necorporale” sunt incluse programele informatice achiziționate în valoare de 5.176 lei și se amortizează pe o perioadă de 3 ani, conform contractului;
- ✓ Nu există valori înregistrate în contul „fond comercial”.

- **Imobilizările corporale**

- ✓ Toate imobilizările corporale sunt evaluate la valoarea de intrare;
- ✓ Sunt deținute de S.C. Forest Comp. și sunt utilizate în activitatea pe care o desfășoară de producție și comercializare a produselor lemnoase;
- ✓ Toate imobilizările corporale se utilizează pe parcursul a 5-17 ani;
- ✓ Imobilizările corporale deținute în baza contractelor de leasing financiar sunt în valoare de 4.125.654 lei;
- ✓ Imobilizările corporale în curs de execuție sunt în valoare de 15.000 lei ;
- ✓ Amortizarea se calculează pe baza planurilor de amortizare, conform duratelor de utilizare economică și s-a înregistrat în contabilitate ca o cheltuială totală în valoare de 1.075.871 lei;
- ✓ S-a utilizat metoda de amortizare liniară;
- ✓ Modificările valorilor brute s-a făcut plecând de la costul de achiziție/costul de producție pentru următoarele imobilizări corporale: instalația de uscare a lemnului, mașina de parcelat „Costa”;
- ✓ S-au recepționat modernizări ale halelor de producție în valoare de 31.411 lei;
- ✓ Nu s-a efectuat reevaluarea și, în consecință, nu există diferențe din reevaluare înregistrate în contul „rezerve din reevaluare”;

✓ Alte informații semnificative legate de reevaluare sunt prezentate și în Nota 6 – principii, politici și metode contabile.

- **Imobilizările financiare**

✓ sunt înregistrate în bilanț la costul de achiziție

## Nota 2 – Provizioane

- LEI -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2007	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2007
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

✓ Nu s-au constituit provizioane la data de 31.12.2007.

## Nota 3 – Repartizarea profitului

- LEI -

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	1.211.115
- rezerva legală	-
- alte rezerve	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividende	611.115
Profit nerepartizat:	600.000

✓ Rezerva legală s-a constituit pe baza profitului brut aferent perioadelor precedente, fiind în valoare de 2.000 lei, cu respectarea condițiilor impuse de legislație (maxim 5% din profitul brut și maxim 20% din valoarea capitalului subscris și vărsat) și s-a făcut la vremea respectivă cu ajutorul contului 129 „Repartizarea profitului”;

✓ Nu a existat pierdere contabilă de la înființare până în prezent;

✓ Valoarea totală a profitului net rămas în soldul creditor al contului 121 „Profit și pierdere” este de 1.211.115 lei, urmând a fi înregistrat în exercițiul următor la: dividende și profit nerepartizat, așa cum reiese din procesul-verbal încheiat în Adunarea Generală a Asociaților.

## Nota 4 – Analiza rezultatului din exploatare

-LEI-

Indicatorul	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	12.823.401	14.293.137
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	11.001.669	8.961.779
3. Cheltuielile activității de bază	11.001.669	5.863.711

4. Cheltuielile activității auxiliare	-	158.791
5. Cheltuielile indirecte de producție	-	2.939.277
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.821.732	5.331.358
7. Cheltuielile de desfacere	-	0
8. Cheltuieli generale de administrație	-	3.225.331
9. Alte venituri din exploatare	112.102	871.692
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.933.834	2.977.719

### Nota 5 – Situația creanțelor și datoriilor

-LEI-

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2007 (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	4.316.403	4.316.403	-
Creanțe comerciale	1.515.440	1.515.440	-
Creanțe priv. bugetul	354.277	354.277	-
Alte creanțe	2.446.686	2.446.686	-

Datorii	Sold la 31 decembrie 2007 (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1 - 5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total, din care:	14.912.230	3.544.254	11.367.976	-
Furniz. comer.	1.845.478	1.845.478	-	-
Inst. de credit	11.367.976	-	11.367.976	-
Bug. de stat	117.090	117.090	-	-
Alte datorii	1.581.686	1.581.686	-	-

### Nota 6 – Principii, politici și metode contabile

a) Reglementări contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare

#### Principii contabile

Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2007 au fost întocmite în conformitate cu următoarele principii contabile:

- *Principiul continuității activității* – societatea își va continua activitatea în mod normal, fără reducerea semnificativă a acesteia, mărturie stând următoarele contracte încheiate pe termen lung și mediu: Contractul nr. 230/01.12.2005 – Brico Star, pe un termen de 5 ani – livrare brichete lemn; Contracte de leasing financiar pentru autoturisme și utilaje încheiate pe o perioadă de 3-4 ani; Credite pe termen lung cu B.R.D. etc.;

- *Principiul permanenței metodelor* – se aplică acelorași reguli, metode, norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurând comparabilitatea în timp. Metodele de evaluare se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.
- *Principiul prudenței* – evaluarea s-a făcut pe o bază prudentă, astfel:
  - ✓ s-a inclus în bilanț profitul la 31.12.2007 în valoare de 1.211.115 lei;
  - ✓ s-a ținut cont de toate datoriile apărute în exercițiul curent, în valoare de 14.912.230 lei și cele din exercițiul precedent precedent, în valoare de 7.642.155 lei;
  - ✓ s-a ținut seama de toate ajustările de valoare care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat la 31.12.2007;
- *Principiul independenței exercițiului* – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului, fără a se ține seama de data încasării sau de efectuarea plății;
- *Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii* – componentele elementelor de activ sau/și de datorii au fost evaluate separat;
- *Principiul intangibilității exercițiului* – bilanțul de deschidere al exercițiului 2007 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului 2006;
- *Principiul necompensării* – nu s-au compensat valorile elementelor de activ și de datorii, respectiv venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar 2007;
- *Principiul prevalenței economicului asupra juridicului* – informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor, nu numai forma lor juridică, așa cum reiese din documentele justificative;
- *Principiul pragului de semnificație* – orice element care are valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare.

### **Politici contabile semnificative**

- *Moneda de raportare* – situațiile financiare sunt întocmite în lei;
- *Bazele contabilității* – situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea nr. 82/1991 – Legea contabilității, republicată, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2374/2007. Situațiile financiare cuprind: bilanț, contul profit și pierdere, date informative, note explicative la situațiile financiare.
- *Activele imobilizate sunt următoarele:*

*Imobilizări necorporale* sunt în valoare totală de 5.177 lei, amortizarea lor fiind de 1.421 lei și constau din:

- ✓ alte imobilizări necorporale – în valoare de 5.177 lei;

*Imobilizări corporale* sunt în valoare totală de 10.462.072 lei, amortizarea lor fiind de 2.202.433 lei și constau din: terenuri, clădiri, echipamente tehnologice, mașini și utilaje de prelucrat lemnul, mijloace de transport, calculatoare și birotică.

*Imobilizările financiare* sunt în valoare totală de 1.734.707 lei și se concretizează în titluri de participare la Totto Forest și în garanții.

- *Activele circulante:*

- ✓ *Stocuri:* sunt înregistrate la valoarea netă realizată și totalizează 1.223.572 lei;

✓ *Creanțe comerciale și alte creanțe:* conturile de creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă;

- ✓ *Numerar și echivalente de numerar.* Numerarul include:

- conturi curente în lei – 58.758 lei;
- Conturi curente în valută – 446.209 lei;
- disponibil în casierie în lei 694 lei.

- *Capitalurile proprii* sunt în valoare totală de 3.247.914 lei, cuprinzând următoarele componente:

Capitalul social subscris și vărsat în valoare de 10.000 lei;  
Rezerve din reevaluare – nu e cazul;  
Rezerve – 1.026.799 lei,  
Profitul reportat este de 1.000.000 lei;  
Profitul curent 1.211.115 lei.

- *Dividend*: sunt recunoscute ca datorie în perioada în care este aprobată repartizarea lor;
- *Împrumuturi*: leasing – 4.125.654 lei;
- pe termen mediu – 7.242.322 lei;
- *Recunoașterea veniturilor*:

- veniturile provin din: vânzarea produselor finite (panouri, brichete, uși etc.) și a mărfurilor;  
- sunt recunoscute în contul de profit și pierdere;

- *Rezultatul financiar*: principiul separării exercițiului financiar este respectat;
- *Impozitul pe profit*: este calculat pe baza rezultatului fiscal.

b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile, cu mențiunea naturii, motivelor și evaluarea efectului asupra activelor și datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii sunt prezentate în cele ce urmează:

- nu au existat abateri la S.C. Forest Comp.

c) Valorile prezentate în situațiile financiare sunt comparabile cu exercițiile anterioare;

d) Valoarea reziduală pentru imobilizări în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție este în valoare – nu este cazul;

e) Suma dobânzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclul lung de fabricație este în valoare de – nu este cazul;

f) Reevaluarea imobilizărilor corporale a implicat următoarele: – nu este cazul;

g) Valoarea ajustărilor excepționale a activelor, exclusiv în scop fiscal este de: nu este cazul;

h) Valoarea diferenței dintre valoarea prezentată în bilanț și cea determinată pe baza aplicării metodei FIFO/CMP/LIFO, pentru următoarele categorii de active fungibile, este: – nu este cazul.

## **Nota 7 – Participații și surse de finanțare**

La 31 decembrie 2007, capitalul social era de 10.000, divizat în 1.000 părți proporționale cu o valoare nominală de 10 lei.

## **Nota 8 – Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere**

În exercițiul financiar 2007, numărul mediu de salariați ai societății a fost de: 140.

Structura personalului pe categorii este următoarea:

- manageri	1
- personal tehnic productiv	2
- personal administrativ	10
- departamentul informatic	3
- muncitori	124

Conducerea societății este asigurată de: Ionescu Cezar.

Cheltuielile salariale au fost în suma de: 79.124 lei.

## **Nota 9 – Principalii indicatori economico-financiar**

### **1. Indicatori de lichiditate**

-LEI-

<b>Indicatorul lichidității curente</b>	2006	2007
Active curente (A)	3.752.182	8.129.156
Datorii curente (B)	2.964.139	3.544.254
A/B – în număr de ori	1,26	2,29

- valoarea recomandată acceptabilă – în jurul valorii de 2;

- acoperirea datoriilor curente din activele curente în 2007 a fost destul de dificilă față de 2006.

-LEI-

<b>Indicatorul lichidității imediate</b>	2006	2007
Active curente (A)	3.752.182	8.129.156
Stocuri (B)	117.732	1.223.572
Datorii curente (C)	2.964.139	3.544.254
(A-B)/C – în număr de ori	1,22	1,94

## 2. Indicatori de risc

-LEI-

<b>Indicatorul gradului de îndatorare</b>	2006	2007
Capital împrumutat (A)	4.678.016	11.367.976
Capital propriu (B)	2.036.799	3.247.914
A/B (%)	2,29	3,50

-LEI-

<b>Indicatorul privind acoperirea dobânzilor</b>	2006	2007
Profit - înaintea plății dobânzii și imp. profit(A)	1.683.930	1.442.425
Cheltuieli cu dobânda(B)	350.018	636.105
A/B – în număr de ori	4,81	2,26

## 3. Indicatori de activitate

-LEI-

<b>Numărul zilelor de stocare</b>	2006	2007
Stoc mediu (A)	117.732	205.253
Costul vânzărilor (B)	194.901	178.064
A/B*365 – în număr de zile	217 zile	414 zile

-LEI-

<b>Viteza de rotație a debitelor - clienți</b>	2006	2007
Creanțe comerciale (A)	954.780	1.515.440
Cifra de afaceri (B)	12.823.401	14.293.137
A/B*365 – în număr de zile	27 zile	38 zile

- viteza de rotație a debitelor-clienți arată reducerea eficacității entității Forest Comp. în colectarea creanțelor sale;

- numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate a crescut de la 27 de zile la 38 de zile față de anul precedent.

<b>Viteza de rotație a activelor imobilizate</b>	2006	2007
Cifra de afaceri netă (A)	12.823.401	14.293.137
Active imobilizate (B)	5.926.772	10.013.101
A/B – în număr de ori	2,16	1,42

-LEI-

<b>Viteza de rotație a creditelor - furnizori</b>	2006	2007
Datorii comerciale (A)	982.048	1.845.478
Cifra de afaceri (B)	12.823.401	14.293.137
A/B*365 – în număr de zile	28 zile	46 zile

-LEI-

<b>Viteza de rotație a activelor totale</b>	2006	2007
Cifra de afaceri netă (A)	12.823.401	14.293.137
Total active (B)	3.752.182	18.161.159
A/B – în număr de ori	3,42	0,78

#### **4. Indicators de profitabilitate**

-LEI-

<b>Rentabilitatea capitalului angajat</b>	2006	2007
Profit-înaintea plății dobânzii și imp. profit (A)	1.683.930	1.442.425
Total active minus datorii curente (B)	6.712.981	14.616.905
A/B – dacă e negativ nu se calculează	0,25	0,09

-LEI-

<b>Marja brută din vânzări</b>	2006	2007
Profit-brut din vânzări (A)	1.996.518	22.657
Cifra de afaceri netă (B)	12.823.401	14.293.137
A/B (%)	15,18	1,57

#### **Nota 10 – Alte informații**

S.C. Forest Comp. S.R.L. a fost înființată în anul 2003, în termenul Legii nr. 31/1990 și este înmatriculată la Registrul Comerțului sub numărul J08/1111/2003.

Sediul social al societății este Brașov, Brașov, str. Lungă, nr.77.

Societatea a înregistrat profit în valoare de 1.211.115 lei.

Cifra de afaceri 14.293.137 lei.

Nu este o societate care să polueze mediul înconjurător.

**Administrator,**

**Întocmit,**