



CECCAR

*ContaȚi pe Noi. ContaȚi, cu Noi.
Întotdeauna!*

Contabilitate și raportare integrată

Stagiul CECCAR
Anul I

AGENDA

1.PREGĂTIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎN VEDEREA CONSOLIDĂRII

1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

1.2. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

1.3.TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE

2.CONOLIDAREA CONTURILOR. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

*2.2.PROCENTAJ CONTROL - PROCENTAJ INTERES - TIP CONTROL - METODĂ
CONSOLIDARE*



PREGĂTIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE ÎN VEDEREA CONSOLIDĂRII



1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Ce sunt evenimentele ulterioare datei bilanțului ?	☛	Acele evenimente, <i>favorabile</i> sau <i>nefavorabile</i> , care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere .(OMFP 1802/2014, art (72(1))).
Ce înseamnă autorizarea situațiilor financiare?	☛	Aprobarea acestora de către un consiliu director, administratori sau alte organe de conducere , potrivit organizării entității, în vederea înaintării lor spre aprobare, conform legii. (OMFP 1802/2014, art (72(2))). ATENȚIE: 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. (OMFP 1802/2014, art (72(3))).
Tipuri de evenimente ulterioare datei bilanțului	☛	✓ Cele care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului ✓ Cele care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului. (OMFP 1802/2014, art (72(4))).



1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Evenimente ulterioare datei bilanțului care fac dovada condițiilor care au existat la data bilanțului	Evenimente ulterioare datei bilanțului care oferă indicații despre condiții apărute ulterior datei bilanțului
Conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.	NU conduc la ajustarea situațiilor financiare anuale.
Entitatea: ✓ Ajustează valorile recunoscute în situațiile sale financiare , pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei bilanțului; ✓ Recunoaște elemente ce nu au fost anterior recunoscute în situațiile financiare	Dacă evenimentele ulterioare sunt semnificative , entitatea trebuie să prezinte următoarele informații (în notele la situațiile financiare): ✓ natura evenimentului; ✓ o estimare a efectului financiar



1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

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

- a) soluționarea ulterioară datei bilanțului a unui litigiu care confirmă că o entitate are o obligație prezentă la data bilanțului. Entitatea ajustează orice provizion recunoscut anterior, legat de acest litigiu, sau recunoaște un nou provizion. Ca urmare, entitatea nu prezintă o datorie contingentă;
- b) falimentul unui client, survenit ulterior datei bilanțului, confirmă de obicei că la data bilanțului exista o pierdere aferentă unei creanțe comerciale și, în consecință, entitatea trebuie să ajusteze valoarea contabilă a creanței comerciale;
- c) descoperirea de fraude sau erori ce arată că situațiile financiare anuale sunt incorecte;
- d) vânzarea stocurilor după perioada de raportare poate fi o probă a valorii realizabile nete la finalul perioadei de raportare;



1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

e) determinarea ulterioară perioadei de raportare a costului activelor cumpărate sau a încasărilor din activele vândute înainte de finalul perioadei de raportare (de exemplu, reduceri comerciale și financiare acordate, respectiv primite, după încheierea exercițiului financiar);

f) determinarea ulterioară perioadei de raportare a valorii primelor și a altor drepturi cuvenite angajaților pentru exercițiul financiar încheiat, dacă entitatea are obligația de a plăti aceste sume.

- ✓ Un exemplu de eveniment ulterior datei bilanțului care **nu conduce la ajustarea situațiilor financiare anuale** este diminuarea valorii de piață a valorilor mobiliare, în intervalul de timp dintre data bilanțului și data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere.



1.1.EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

- ✓ 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 entitate trebuie să prezinte următoarele informații pentru **fiecare categorie semnificativă** de astfel de evenimente ulterioare datei bilanțului:
 - a) natura evenimentului; și
 - b) o estimare a efectului financiar sau o mențiune conform căreia o astfel de estimare nu poate să fie făcută.



1.2. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

- ✓ **Criterii de mărime:** *cifra de afaceri netă (CA); total active (TA) și număr mediu de salariați (NMS)*
- ✓ Analiza pe **2 ani consecutivi**

Categorii entități	MICROENTITĂȚI	ENTITĂȚI MICI	ENTITĂȚI MIJLOCII ȘI MARI
Criterii de încadrare (la data bilanțului)	NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 2.250.000 lei; b) CA: 4.500.000 lei; c) NMS: 10.	NU se încadrează în categoria microentităților și care NU depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 25.000.000 lei; b) CA: 50.000.000 lei; c) NMS: 50.	Depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: a) TA: 25.000.000 lei; b) CA: 50.000.000 lei; c) NMS: 50.



1.2. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE INDIVIDUALE

Categorii de entități	MICROENTITĂȚI	ENTITĂȚI MICI	ENTITĂȚI MIJLOCII ȘI MARI
Obligații de raportare	✓ bilanț prescurtat (cod 10); ✓ cont prescurtat de profit și pierdere (cod 20); ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40); NU au obligația elaborării notelor explicative.	✓ bilanț prescurtat (cod 10); ✓ cont de profit și pierdere (cod 20); ✓ notele explicative la situațiile financiare anuale; ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40); OPȚIONAL: ✓ situația modificărilor capitalului propriu și/sau ✓ situația fluxurilor de trezorerie.	✓ bilanț (cod 10); ✓ cont de profit și pierdere (cod 20); ✓ situația modificărilor capitalului propriu; ✓ situația fluxurilor de trezorerie; ✓ notele explicative la situațiile financiare anuale; ✓ Date informative (cod 30); ✓ Situația activelor imobilizate (cod 40).



1.3.TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE

ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE



Metoda directă

- Încasări – Plăți



Metoda indirectă

- Rezultat +/- ajustări



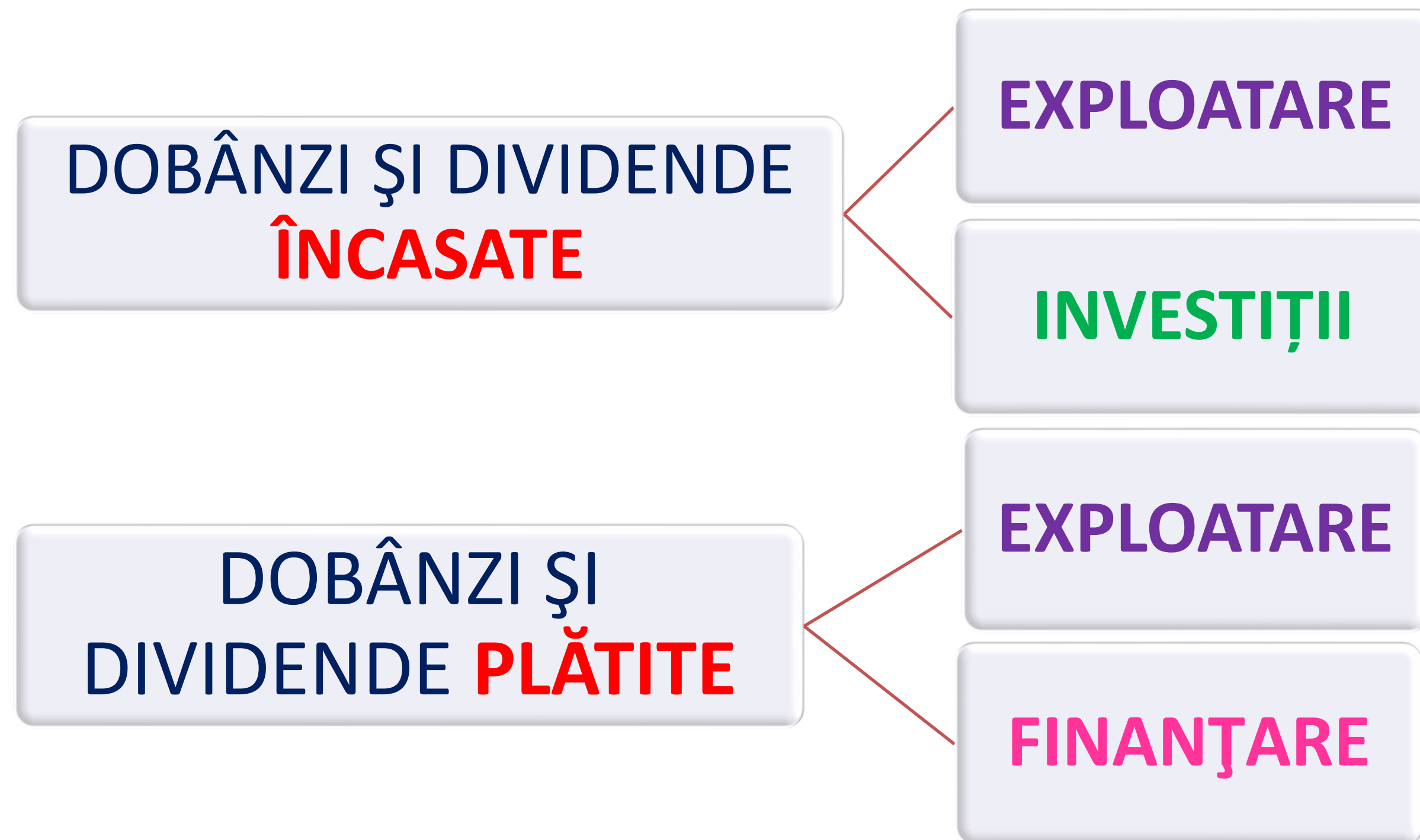
1.3.TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: METODA DIRECTĂ

EXPLOATARE		INVESTIȚII		FINANȚARE
+Încasări din vânzări de stocuri (clienți)		+Încasări din vânzarea imobilizărilor necorporale		+Încasări din creșterea capitalului social în numerar
-Plăți privind achiziția stocurilor (furnizori)		-Plăți privind achiziția imobilizărilor necorporale		-Plăți privind rambursarea capitalului către acționari
-Plăți privind salarii și asigurări sociale		+Încasări din vânzarea imobilizărilor corporale		+Încasări din împrumuturile din emisiuni de obligațiuni
-Plăți privind impozite și taxe		-Plăți privind achiziția imobilizărilor corporale		- Plăți privind rambursarea împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni și a dobânzii aferente
+ Încasări de dobânzi și dividende aferente exploatării		+Încasări din vânzarea imobilizărilor financiare		+Încasări din contractarea creditelor bancare pe termen lung
- Plăți de dobânzi și dividende aferente exploatării		-Plăți privind achiziția imobilizărilor financiare		- Plăți privind rambursarea creditelor bancare pe termen lung și a dobânzii aferente
+Asigurări încasate		-Plăți privind creanțele imobilizate (împrumuturi acordate)		-Plăți privind ratele anuale de leasing financiar
		+ Încasări din împrumuturile rambursate și a dobânzii aferente		- Plăți dobânzi și dividende
		+Încasări dobânzi și dividende		
=FLUX DE NUMERAR DIN EXPLOATARE		= FLUX DE NUMERAR DIN INVESTIȚII		= FLUX DE NUMERAR DIN FINANȚARE



1.3.TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: METODA DIRECTĂ

SĂ REȚINEM!



1.3.TABLOUL FLUXURILOR DE TREZORERIE: METODA INDIRECTĂ

	●Profit brut (Total venituri – Total cheltuieli)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor financiare	+Cheltuieli financiare (Gr 66)
	-Venituri financiare (Gr 76)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor nemonatere	+Cheltuieli cu amortizări, ajustări pentru deprecieri și provizioane (Gr 681)
	-Venituri din ajustări pentru deprecieri și provizioane (Gr 781)
	-Venituri din subvenții pentru investiții reluate la venit (7584)
Eliminarea veniturilor și cheltuielilor care nu au legătură cu activitatea de exploatare	+Cheltuieli privind activele cedate (6583)
	-Venituri din cedarea activelor (7583)
Modificări survenite pe parcursul perioadei în stocuri și în creanțele și datoriile din exploatare	-Creșterea activelor de exploatare
	+ Scăderea activelor de exploatare
	+Creșterea datoriilor de exploatare
	-Scăderea datoriilor de exploatare
	+Încasări de dobânzi și dividende aferente exploatării
	-Plăți de dobânzi și dividende aferente exploatării
	+Asigurări încasate
	-Impozit pe profit plătit
	=FLUX DE NUMERAR DIN EXPLOATARE



CONSOLIDAREA CONTURILOR. ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE



2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

✓ **Grupurile mari** sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, **depășesc limitele a cel puțin două** dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății - mamă:

a) totalul activelor: 125.000.000 lei

b) cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.



2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

✓ **Grupurile mici și mijlocii** sunt grupurile constituite din societățile-mamă și filialele care urmează să fie incluse în consolidare și care, pe bază consolidată, **NU depășesc limitele a cel puțin două** dintre următoarele trei criterii la data bilanțului societății-mamă:

a) **totalul activelor: 125.000.000 lei;**

b) **cifra de afaceri netă: 250.000.000 lei;**

c) **numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 250.**



2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

DEROGARE: Grupurile mici și mijlocii **SUNT EXCEPTATE** de la obligația de a întocmi situații financiare anuale consolidate și un raport consolidat al administratorilor, **cu excepția** cazului în care **una dintre entitățile afiliate este o entitate de interes public.**

REGULI:

✓ În scopul determinării **criteriilor de mărime** în funcție de care se stabilește obligația de consolidare se procedează la **însumarea indicatorilor** referitori la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați, aferenți fiecărei entități de consolidat, determinați pe baza ultimelor situații financiare anuale ale acelor entități.



2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

- ✓ **Criteriile de mărime** în funcție de care se stabilește obligația de consolidare se determină pe baza **situațiilor financiare anuale ale societății-mamă și ale filialelor sale.**
- ✓ În scopul **determinării limitelor** legate de totalul activelor și de cifra de afaceri netă, **NU se efectuează** nici **compensarea** și nici **eventualele eliminări** (practic nu se elimină tranzacțiile reciproce, profiturile nerealizate, etc)



2.1. CRITERII DE MĂRIME PENTRU SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE

- ✓ *O societate-mamă întocmește situații financiare anuale consolidate începând cu primul exercițiu financiar în care sunt depășite criteriile de mărime. Pentru următorul exercițiu financiar se aplică următoarele prevederi:*
 - Atunci când, la data bilanțului, un grup depășește sau încetează să mai depășească limitele a două dintre cele trei criterii acest fapt are incidență asupra aplicării derogărilor prevăzute de prezentele reglementări numai dacă acest lucru are loc ÎN DOUĂ EXERCII FINANCIARE CONSECUTIVE.



2.2.PROCENTAJ CONTROL - PROCENTAJ INTERES - TIP CONTROL - METODĂ CONSOLIDARE

PROCENTAJUL DE CONTROL

- ✓ **Exprimă** cota-parte din drepturile de vot deținute de societatea-mamă la o altă societate.
- ✓ **Folosește** la **stabilirea**:
 - Tipului de control;
 - Alegerea metodei de consolidare.
- ✓ **Se calculează**:

$$Pc = \frac{\text{Drepturi de vot deținute într-o societate}}{\text{Număr total al drepturilor de vot}}$$



2.2.PROCENTAJ CONTROL - PROCENTAJ INTERES - TIP CONTROL - METODĂ CONSOLIDARE

PROCENTAJUL DE INTERES

- ✓ **Exprimă cota-parte din capital** deținută de societatea-mamă în fiecare societate consolidată.
- ✓ **Folosește la aplicarea efectivă a metodei de consolidare:**
 - **eliminarea operațiilor reciproce;**
 - **repartizarea capitalurilor proprii și a rezultatului** între societatea-mamă și interesele care nu controlează.
- ✓ **Se calculează:**

$$P_i = \text{Capital social deținut de societatea-mamă} / \text{Total capital social}$$



2.2.PROCENTAJ CONTROL - PROCENTAJ INTERES - TIP CONTROL - METODĂ CONSOLIDARE

VALOARE PROCENTAJ CONTROL (Pc)	TIP DEPENDENȚĂ	MEDODA DE CONSOLIDARE
Pc > 50%	CONTROL	INTEGRAREA GLOBALĂ
Pc între (20% - 50%)	INFLUENȚĂ SEMNIFICATIVĂ	PUNEREA ÎN ECHIVALENȚĂ
Pc < 20%		NU intră în perimetrul de consolidare

ATENȚIE: Regula este valabilă în măsura în care luăm în considerare **doar valoarea Pc.**

Controlul este **întrerupt** atunci când **o entitate este controlată în comun** sau e **plasată sub o influență semnificativă.**



VĂ MULȚUMIM!

