

Glosar

A

Activele sunt resurse controlate de o entitate ca urmare a unor evenimente trecute și de la care se preconizează că vor decurge beneficii economice viitoare sau potențial de servicii pentru entitate.

Activele nete reprezintă interesul rezidual în activele unei entități după deducerea tuturor datoriilor sale.

Activ contingent este un activ posibil apărut ca urmare a unor evenimente trecute și a cărui existență va fi confirmată numai de apariția sau de absența unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate sub controlul entității.

Activ cu ciclu lung de producție este un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare.

Activitățile de finanțare sunt activități care au drept rezultat modificări ale dimensiunii și compoziției capitalurilor vărsate și împrumuturilor entității.

Activitățile de investiții constau în achiziționarea și cedarea de active imobilizate și de alte investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar.

Activitățile operaționale sunt activitățile entității care nu sunt activități de investiții sau de finanțare.

Aplicarea prospectivă a unei modificări a politicilor contabile și, respectiv, a recunoașterii efectului unei modificări a estimărilor contabile reprezintă:

- (a) Aplicarea noii politici contabile tranzacțiilor, altor evenimente și condiții care au apărut după data la care se modifică politica; și
- (b) Recunoașterea efectului modificării estimării contabile în perioadele curente și viitoare afectate de modificare.

Aplicarea retroactivă reprezintă aplicarea unei noi politici contabile tranzacțiilor, altor evenimente și condiții ca și cum politica respectivă s-ar fi aplicat dintotdeauna.

Amortizarea este repartizarea sistematică a valorii amortizabile a unui activ pe întreaga sa durată de viață utilă.

Antreprenorul este o entitate care prestează activitatea de construcție în conformitate cu un contract de construcție.

B

Baza de angajamente reprezintă o bază de contabilitate conform căreia tranzacțiile și alte evenimente sunt recunoscute atunci când apar (și nu doar la primirea sau plățirea de

numerar sau echivalente de numerar). Așadar, tranzacțiile și evenimentele sunt înregistrate în evidențele contabile și recunoscute în situațiile financiare ale perioadelor la care se referă. Elementele recunoscute conform contabilității de angajamente sunt activele, datoriile, activele nete, veniturile și cheltuielile.

C

Cercetarea este investigația originală și planificată întreprinsă în scopul obținerii unor cunoștințe sau înțelesuri științifice ori tehnice noi.

Cheltuielile sunt scăderi ale beneficiilor economice sau ale potențialului de servicii pe durata perioadei de raportare sub forma unor ieșiri sau epuizări ale activelor sau a suportării unor datorii care au drept rezultat reduceri ale activelor nete, altele decât cele legate de distribuiri către proprietari.

Chiria contingentă este acea parte a plăților de leasing care nu are o valoare determinată, ci este stabilită în funcție de valoarea viitoare a unui factor care se modifică altfel decât odată cu trecerea timpului (de exemplu, un procent din vânzările viitoare, gradul de utilizare viitoare, indicii viitori de preț, ratele viitoare ale dobânzilor practicate pe piață).

Clasa de imobilizări corporale reprezintă o grupare de active de natură sau funcție similară în cadrul operațiunilor entității, care este prezentată ca un element unic în scopul prezentării de informații financiare.

Contribuțiile de la proprietari înseamnă beneficii economice viitoare sau potențial de servicii oferite entității drept contribuție a unor părți externe acesteia, altele decât cele care generează datorii pentru entitate, ce stabilesc un interes financiar față de activele nete ale entității care:

- (a) Conferă dreptul atât la (i) distribuiri ale beneficiilor economice viitoare sau ale potențialului de servicii de către entitate pe parcursul duratei sale de viață, astfel de distribuiri fiind la discreția proprietarilor sau a reprezentanților lor, cât și la (ii) distribuiri ale oricărui surplus al activelor față de datorii în cazul în care entitatea este lichidată; și/sau
- (b) Pot fi vândute, schimbate, transferate sau răscumpărate.

Contractul de construcție este un contract, sau un angajament irevocabil similar, negociat în mod specific pentru construirea unui activ sau a unei combinații de active care se află într-o strânsă interrelație sau interdependentă în ceea ce privește proiectarea, tehnologia și funcționarea sau scopul ori utilizarea lor finală.

Contractul cu preț fix este un contract de construcție în care antreprenorul convine asupra unui preț contractual fix sau asupra unei rate fixe pe unitatea de produs finit, contract care, în unele cazuri, cuprinde clauze de creștere a prețului.

Contract de leasing – contract sau acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau serii de plăți, dreptul de utilizare a unui activ pentru o perioadă

convenită de timp. În sensul prezentului standard noțiunea de leasing cuprinde de asemenea arenda, locațiunea (închirierea).

Contractul de leasing financiar – contractual de leasing în care locatorul transferă către locatar partea majoritară a riscurilor și beneficiilor aferente deținerii activului transmis în leasing. Titlul de proprietate poate să fie transferat sau nu în cele din urmă.

Contract de leasing irevocabil este un contract de leasing care este revocabil doar dacă:

- (a) Survine un eveniment contingent a cărui producere era puțin probabilă;
- (b) Cu permisiunea locatorului;
- (c) În cazul în care locatarul contactează cu același locator un nou leasing pentru același activ sau unul echivalent; sau
- (d) În momentul plății de către locatar a unei asemenea sume suplimentare încât, la începutul contractului de leasing, continuarea acestuia este certă într-o măsură rezonabilă.

Contract de leasing operational – contractul de leasing care nu reprezintă un contract de leasing financiar.

Controlul reprezintă capacitatea de a governa politicile financiare și operaționale ale altei entități pentru a obține beneficii din activitățile acesteia.

Costurile îndatorării reprezintă dobânzile și alte cheltuieli suportate de o entitate pentru împrumutarea de fonduri.

Costul curent de înlocuire este costul pe care l-ar suporta entitatea pentru a dobândi activul la data de raportare.

Costurile directe inițiale sunt costuri marginale care se pot atribui direct negocierii și încheierii unui contract de leasing, în afara costurilor suportate de locatorii producători sau comercianți.

D

Data de raportare este data ultimei zile din perioada de raportare la care se referă situațiile financiare.

Datoriile sunt obligații actuale ale entității, rezultate din evenimente trecute, a căror decontare se așteaptă să determine o ieșire de resurse încorporând beneficii economice sau potențial de servicii din entitate.

Datorie contingentă este:

- (a) O obligație posibilă apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau de absența unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu sunt în totalitate sub controlul entității; sau
- (b) O obligație actuală apărută ca urmare a unor evenimente trecute, dar care nu

este recunoscută deoarece: (i) Este improbabil ca pentru decontarea acestei obligații să fie necesare ieșiri de resurse încorporând beneficii economice sau potențial de servicii; sau(ii) Valoarea obligației nu poate fi evaluată suficient de fiabil.

Dezvoltarea este aplicarea descoperirilor din cercetare sau a altor cunoștințe într-un plan sau proiect care vizează producția de materiale, dispozitive, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau îmbunătățite substanțial, înainte de începerea producției sau utilizării comerciale.

Distribuirile către proprietari reprezintă beneficiile economice viitoare sau potențialul de servicii distribuite de către entitate tuturor sau unora dintre proprietari, fie ca rentabilitate a investiției, fie ca rezultat al investiției.

Durata contractului de leasing reprezintă perioada de timp irevocabilă pentru care locatarul a contractat bunul în sistem de leasing și orice alte perioade suplimentare pentru care locatarul are opțiunea de a continua utilizarea bunului în sistem de leasing, cu sau fără plată suplimentară, când la începutul contractului de leasing este cert, într-o măsură rezonabilă, faptul că locatarul își va exercita această opțiune.

Durata de viață economică este fie:

- (a) Perioada de-a lungul căreia se preconizează că un activ va genera beneficii economice sau potențial de servicii pentru unul sau mai mulți utilizatori; fie
- (b) Cantitatea unităților de produse sau servicii, care se preconizează a fi obținute prin utilizarea activului de către unul sau mai mulți utilizatori.

Durata de viață utilă este perioada în care se preconizează că un activ va fi disponibil pentru a fi utilizat de către o entitate.

E

Echivalentele de numerar sunt investiții pe termen scurt foarte lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

Entitatea economică reprezintă un grup de entități care cuprinde o entitate care controlează și una sau mai multe entități controlate.

Entitatea economică de stat reprezintă o entitate care are toate caracteristicile următoare:

- (a) Este o entitate cu capacitatea de a contracta în nume propriu;
- (b) I-a fost desemnată autoritatea financiară și operațională de a desfășura o activitate;
- (c) Vinde bunuri și prestează servicii, în cursul normal al activității sale, către alte entități cu scopul de a obține profit sau cu recuperarea totală a costului;
- (d) Nu se bazează pe o finanțare continuă de la stat pentru continuarea activității

(alta decât achiziționarea de produse într-o tranzacție desfășurată în condiții obiective); și

- (e) Este controlată de o entitate din sectorul public.

Erorile perioadei anterioare reprezintă omisiuni și prezentări eronate cuprinse în situațiile financiare ale entității pentru una sau mai multe perioade anterioare, rezultate din neutilizarea sau utilizarea greșită a informațiilor fiabile care:

- (a) Erau disponibile la momentul în care situațiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate în vederea emiterii; și
- (b) Se poate preconiza, în mod rezonabil, că ar fi putut fi obținute și luate în considerare la întocmirea și prezentarea acelor situații financiare.

Astfel de erori includ efecte ale erorilor matematice, greșeli în aplicarea politicilor contabile, neglijarea sau interpretarea greșită a faptelor și fraude.

Eveniment care obligă este un eveniment care generează o obligație legală sau implicită care nu îi dă entității o alternativă realistă în afara îndeplinirii obligației respective.

F

Fluxurile de trezorerie sunt intrările și ieșirile de numerar și echivalente de numerar.

I

Imobilizările corporale sunt elemente corporale care:

- (a) Sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea sau furnizarea de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- (b) Se preconizează a fi utilizate pe parcursul a mai mult de 1 an.

Imobilizare necorporală este un activ nemonetar identificabil fără substanță fizică.

Imposibil Aplicarea unei dispoziții este imposibilă atunci când entitatea nu o poate aplica după ce a făcut toate eforturile rezonabile în acest sens.

Investiția brută în leasing este valoarea agregată a:

- (a) Plăților minime de leasing de primit de către locator în baza unui contract de leasing financiar; și a
- (b) Oricărei valori reziduale negarantate acumulate în contul locatorului.

Investiția netă în leasing este investiția brută în leasing actualizată la rata dobânzii implicită din contractul de leasing.

Î

Începutul contractului de leasing este prima dată, în ordine cronologică, dintre data contractului de leasing și data angajamentului părților de a respecta principalele prevederi ale contractului de leasing. La această dată:

- (a) un contract de leasing este clasificat fie ca leasing operațional, fie ca leasing financiar; și
- (b) în cazul unui leasing financiar, valorile care trebuie recunoscute la startul perioadei de leasing sunt determinate.

Începutul perioadei de leasing este data de la care locatarul este îndreptățit să își exercite dreptul de a utiliza bunul în sistem de leasing. Este data recunoașterii inițiale a leasingului (adică recunoașterea activelor, datoriilor, veniturilor sau cheltuielilor rezultate din contractul de leasing, după caz).

M

Modificare a estimării contabile reprezintă o ajustare a valorii contabile a unui activ sau a unei datorii, sau valoarea consumului periodic al unui activ, care rezultă din evaluarea stadiului actual al activelor și datoriilor, precum și a beneficiilor și obligațiilor viitoare preconizate asociate acestora. Modificările estimărilor contabile rezultă de pe urma noilor informații sau noilor evoluții și, în consecință, nu reprezintă corectare a erorilor.

N

Notele cuprind informații suplimentare față de cele prezentate în bilanțul contabil, situația veniturilor și cheltuielilor, situația modificărilor activelor nete și situația fluxurilor de trezorerie. Notele oferă descrieri narrative sau dezagregări ale elementelor prezentate în aceste situații și informații privind elementele care nu îndeplinesc condițiile pentru a fi recunoscute în acele situații.

Numerarul cuprinde disponibilul în casă și la bănci și depozitele la vedere.

O

Obligație implicită este o obligație care rezultă din acțiunile unei entități în cazul în care:

- (a) Prin stabilirea unei practici anterioare, prin politicile publicate sau printr-o declarație curentă suficient de specifică, entitatea a indicat altor părți că își va asuma anumite responsabilități; și
- (b) Ca rezultat, entitatea a creat celorlalte părți implicate așteptarea justificată că își va onora acele responsabilități.

Obligație legală este o obligație care rezultă:

- (a) Dintr-un contract (din clauzele sale explicite sau implicite);

- (b) Din legislație; sau
- (c) Din alte principii de drept.

P

Pierdere din deprecierea unui activ generator de numerar reprezintă valoarea cu care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea sa recuperabilă.

Pierdere din deprecierea unui activ generator de fluxuri nemonetare reprezintă valoarea cu care valoarea contabilă a unui activ depășește valoarea recuperabilă a serviciilor aferente acestuia.

Plățile minime de leasing sunt acele plăți pe care locatarul va fi sau poate fi obligat să le efectueze de-a lungul duratei contractului de leasing, excluzând chiria contingentă, costurile serviciilor și, după caz, impozitele pe care locatorul le va plăti și care se vor rambursa acestuia, împreună cu:

- (a) Pentru locatar, orice sume garantate de locatar sau de o parte afiliată locatarului; sau
- (b) Pentru locator, orice valoare reziduală garantată locatorului de către:
 - i. Locatar;
 - ii. O parte afiliată locatarului; sau
 - iii. O terță parte independentă, fără legătură cu locatorul, care este capabilă din punct de vedere financiar să onoreze obligațiile aferente garanției.

Totuși, dacă locatarul are o opțiune de a cumpăra activul la un preț estimat a fi suficient de scăzut față de valoarea sa justă la data la care opțiunea devine exercitabilă încât, la începutul contractului de leasing, există certitudinea rezonabilă că opțiunea va fi exercitată, atunci plățile minime de leasing includ plățile minime exigibile pe durata contractului de leasing până la data preconizată de exercitare a opțiunii de cumpărare, precum și plata necesară pentru exercitarea acestei opțiuni.

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

Provizion este o datorie cu plasare în timp sau valoare incertă.

R

Rata dobânzii marginale a locatarului este rata dobânzii pe care locatarul ar trebui să o plătească pentru un leasing similar sau, dacă aceasta nu este determinabilă, rata pe care, la începutul contractului de leasing, locatarul ar trebui să o suporte pentru a împrumuta, pentru o perioadă similară și cu o garanție similară, fondurile necesare pentru cumpărarea activului.

Rata dobânzii implicită în contractul de leasing este rata de actualizare care, la începutul contractului de leasing, face ca valoarea actualizată agregată a:

- (a) Plăților minime de leasing; și
- (b) Valorii reziduale negarantate

să fie egală cu suma (i) valorii juste a bunului în sistem de leasing și (ii) oricăror costuri directe inițiale ale locatorului.

Restructurare este un program planificat și controlat de conducere care modifică semnificativ fie:

- (a) Domeniul activităților unei entități; fie
- (b) Maniera în care se desfășoară acele activități.

Retratarea retroactivă reprezintă corectarea recunoașterii, evaluării și prezentării valorilor elementelor situațiilor financiare ca și cum erorile perioadei anterioare nu ar fi existat.

S

Semnificativ Omisiunile sau prezentările eronate ale elementelor sunt semnificative dacă ele pot influența, individual sau colectiv, deciziile sau evaluările utilizatorilor făcute pe baza situațiilor financiare. Pragul de semnificație depinde de natura și dimensiunea omisiunii sau a prezentării eronate în anumite circumstanțe. Natura sau mărimea elementului sau combinația lor poate fi un factor determinant.

Stocurile sunt active:

- (a) Sub formă de materiale sau consumabile care vor fi folosite pe parcursul procesului de producție;
- (b) Sub formă de materiale sau consumabile care vor fi folosite sau distribuite în procesul de prestare a serviciilor;
- (c) Deținute în vederea vânzării sau distribuirii pe parcursul desfășurării normale a activității; sau
- (d) Pe parcursul procesului de producție în vederea vânzării sau distribuirii.

V

Valoarea amortizabilă este costul unui activ, sau o altă valoare care înlocuiește costul, diminuat cu valoarea reziduală estimată a activului.

Valoarea contabilă (în sensul prezentului standard) este valoarea la care este recunoscut un activ după ce se deduc amortizarea și pierderile din depreciere acumulate.

Valoarea contabilă este valoarea la care este recunoscut un activ după ce se deduc amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat pe parcursul desfășurării normale a activității, al stocurilor diminuat cu costurile estimate pentru finalizare (completare) și costurile estimate necesare efectuării vânzării, schimbului sau distribuției.

Valoarea recuperabilă este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ generator de numerar minus costurile generate de vânzare și valoarea sa de utilizare.

Valoarea recuperabilă a serviciilor este cea mai mare valoare dintre valoarea justă a unui activ generator de fluxuri nemonetare minus costurile generate de vânzare și valoarea sa de utilizare.

Valoarea reziduală a unui activ este valoarea estimată pe care ar obține-o în prezent o entitate din cedarea activului, după deducerea costurilor estimate asociate cedării, dacă activul ar avea deja vechimea și starea prevăzute la sfârșitul duratei sale de viață utilă.

Valoarea reziduală garantată este:

- (a) Pentru locatar, acea parte a valorii reziduale care este garantată de locatar sau de o parte afiliată acestuia (valoarea garanției constituind valoarea maximă care poate deveni exigibilă în orice situație); și
- (b) Pentru locator, acea parte a valorii reziduale care este garantată de locatar sau de o terță parte neafiliată locatorului, care este capabilă, din punct de vedere financiar, să onoreze obligațiile asumate prin garanție.

Valoarea reziduală negarantată reprezintă acea parte din valoarea reziduală a bunului în sistem de leasing a cărei valorificare de către locator nu este sigură sau este garantată numai de o parte afiliată locatorului.

Veniturile sunt intrările brute de beneficii economice sau potențial de servicii pe parcursul perioadei de raportare atunci când aceste intrări se concretizează în creșteri ale activelor nete, altele decât cele aferente contribuțiilor de la proprietari.

Veniturile financiare neîncasate reprezintă diferența dintre:

- (a) Investiția brută în leasing; și
- (b) Investiția netă în leasing.