

Nota 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Bazele contabilitatii

SC Caromet SA Caransebes si-a intocmit situatiile financiare in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile ulterioare, reglementarile emise de Ministerul Finantelor Publice din Romania iar situatiile financiare la 31.12.2011 sunt intocmite in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a-IV-a a Comunitatii Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.3055/2009 cu modificarile ulterioare si Standardelor Internationale de Contabilitate.

Principii contabile

SC Caromet SA Caransebes si-a intocmit situatiile financiare la 31.12.2011 in conformitate cu urmatoarele principii contabile generale:

- continuitatii activitatii-societatea isi continua in mod normal activitatea intru-un viitor prevezibil fara a intra in stare de faliment sau reducere semnificativa a activitatii.

- permanentei metodelor –s-au aplicat aceleasi metode de evaluare ca si in exercitiul financiar 2010 ceea ce asigura comparabilitatea in timp a informatiilor contabile

- prudentei – s-a tinut cont de ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor precum si de obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar 2011 sau pe parcursul unui exercitiu anterior

- independentei exercitiului - au fost luate in considerare toate venituri si cheltuielile exercitiului financiar 2011 fara a tine seama de data incasarii sau efectuarii platii

- evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv – s-a stabilit valoarea totala corespunzatoare pozitiiilor din bilant pe baza evaluarii separate a valorii fiecarui element individual de activ si pasiv

- intangibilitatii – bilantul de deschidere pentru exercitiul financiar 2011 corespunde cu bilantul de inchidere a exercitiului financiar 2010

- necompensarii –valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv nu au fost compensate veniturile cu cheltuielile

- prevalentei economicului asupra juridicului – informatiile prezentate in situatiile financiare ale anului 2011 reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma juridica

-pragului de semnificatie - toate valorile care au o valoare semnificativa au fost prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare ale anului 2011

Tratamente contabile

- a) la data intrarii in patrimoniul bunurile au fost evaluate si s-au inregistrat in contabilitate la valoarea de intrare, data de costul de achizitie sau costul de productie, denumita si valoare contabila
- b) evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii s-a facut la valoarea de piata tinandu-se cont de utilitatea si starea acestora
- c) la incheierea exercitiului elementele patrimoniale s-au evaluat si se reflecta in bilantul contabil la valoarea de intrare in patrimoniul, respectiv valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii
- d) la elementele monetare exprimate in valuta, s-a utilizat cursul de inchidere la rata oficiala comunicata de BNR la data de 31.12.2011 respectiv diferentele de curs s-au inregistrat pe venituri respectiv cheltuieli
- e) la data iesirii din patrimoniul sau la darea in consum bunurile s-au evaluat si s-au sczut din gestiune la valoarea de intrare

Creante comerciale

Creantele comerciale sunt inregistrate la valoarea realizabila.

Conturile de clienti si conturi asimilate include facturile emise pana la 31.12.2011, pentru furnizarea de produse si servicii. Conturile de clienti externi au fost reevaluate la cursul din 31.12.2011

Pierderi de valoare

Valoarea contabila a activelor societatii, altele decat stocurile si impozitele amante la plata s-au analizat la data bilantului pentru a determina daca exista scaderi de valoare.

La elementele patrimoniale unde s-a estimat ca este probabila o scadere a valorii posibil de recuperat s-au constituit provizioane.

Provizioanele pentru depreciere au fost recunoscute in contul de profit si pierdere sau in capitalurile proprii daca valoarea contabila a activelor a fost superioara valorilor recuperabile.

Pentru celelalte active provizionul pentru depreciere poate fi reluat daca s-a produs o schimbare in conditiile existente la momentul determinarii valorii recuperabile.

Reluarea unui provizion pentru depreciere poate fi efectuata numai in asa fel incat valoarea neta a activului sa nu depaseasca valoarea sa neta contabila istorica, tinand cont de depreciere si fara a lua in calcul provizionul.

Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada in care este aprobata repartizarea lor.

Furnizori si alte datorii

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata la valoarea lor nominala, iar facturile din import sunt reevaluate la cursul din 31.12.2011.

Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale inscrise in evidenta constau in licente, programe informatice inregistrate initial la cost, evaluarea ulterioara fiind efectuata prin aplicarea tratamentului de baza.

Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale constau in terenuri, cladiri, echipamente tehnologice, utilaje, aparate de masura si control, mijloace de transport si alte mijloace fixe si sunt inregistrate initial la cost

Amortizarea se calculeaza prin metoda liniara conform Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare.

Imobilizarile corporale care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta.

Intretinerea, reparatiile de natura RK si reparatiile curente la mijloacele fixe se trec pe cheltuieli la momentul executarii, iar modernizarile aduse activelor sunt capitalizate.

Imobilizarile corporale sunt inregistrate la cost istoric minus amortizarea cumulata.

Imobilizarile corporale au fost reevaluate in conformitate cu HG nr. 945/11.08.1990, HG nr.26/22.01.1992, Hg nr.500/05.07.1994 modificand capitalul social, in anul 2004 au fost reevaluate terenurile si constructiile conform cu HG nr.1553/2003, in anii 2007 si 2010 a fost reevaluata grupa constructii, diferentele din reevaluare majorand capitalurile proprii ale societatii.

Activele de natura obiectelor de inventar inclusiv sculele dispozitivele si verificatoarele sunt trecute pe cheltuieli in momentul darii lor in folosinta si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor.

Amortizarea

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul (mai putin valoarea reziduala) utilizand metoda liniara de amortizare pe durata de functionare a mijloacelor fixe .

Principalele durate de viata utilizate la diferitele categorii de imobilizari corporale sunt determinate conform hotararii Guvernului Romaniei nr.2139/2004 de aprobare a Catalogului privind clasificarea si duratele normate de functionare a mijloacelor fixe.

Ca urmare a reevaluarii la 31.12.2007 a mijloacelor fixe –grupa constructii a fost inregistrata in contabilitate o amortizare in suma de 94.217 lei.

Ca urmare a reevaluarii la 31.12.2010 a mijloacelor fixe –grupa constructii a fost inregistrata in contabilitate o amortizare in suma de 92.024 lei.

Terenurile nu sunt supuse amortizării .

Terenurile aparținând SC Caromet SA Caransebes sunt înregistrate conform Certificatului de Atestare a Proprietății seria M03 nr. 0778/20.01.1994 și au fost înregistrate conform prevederilor HGR nr.834/1991 și reevaluate conform HG 500/1994 majorând cu această reevaluare capitalul social al societății.

Conform HG 1553/18.18.2003 societatea a procedat la reevaluarea terenului , diferența rezultată din reevaluare fiind înregistrată în contul “Rezerve din reevaluare”

Societatea nu deține imobilizări corporale aparținând domeniului public.

Imobilizări financiare

Imobilizările financiare constau în titluri de participare la capitalul social al altor societăți, evaluate prin aplicarea regulii de bază la cost de achiziție și în garanții de bună execuție pentru contractele interne și externe. Pentru evitarea imobilizărilor se obțin scrisori de garanție bancară în favoarea clienților.

Numerar și echivalente de numerar

Pentru situația fluxului de numerar, numerarul și echivalentele acestuia cuprind disponibilitățile în casa, banca, valorile de încasat și alte valori

Stocuri

Stocurile societății sunt constituite din: materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, produse finite și marfuri.

Aceste materiale sunt înregistrate ca stocuri în momentul achiziției și sunt trecute pe cheltuieli în momentul consumului.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție precum și alte costuri ocazionate de aducerea lor în societate.

Stocurile materiale achiziționate sunt înregistrate la costul de achiziție iar produsele la costul de producție. Costul stocurilor este determinat prin metoda FIFO

Veniturile

Veniturile societății provin din vânzări de produse finite, prestări de servicii, venituri din chirii la camine, venituri din produse reziduale.

Societatea aplică principiul separării exercițiilor financiare pentru recunoașterea veniturilor.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul în care riscurile și beneficiile asociate proprietății asupra bunurilor sunt transferate cumpărătorului

Costurile îndatorării

Costul cu dobânzile aferente împrumuturilor sunt înregistrate pe cheltuieli în momentul apariției și nu sunt incluse în costul de producție

Datorii

Datoriile sunt inregistrate la valoarea nominala

Corectarea erorilor contabile

Corectarea erorilor contabile s-a efectuat pe seama rezultatului reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale.

Societatile afiliate

Societatile se considera afiliate in cazul in care una din parti fie prin proprietate, drepturi contractuale, relatii familiale sau de alta natura are posibilitatea de a controla in mod direct sau de a influenta in mod semnificativ cealalta parte.

SC Caromet SA Caransebes apartine grupului de firme Serviciile Comerciale Romane condus de domnul Presedinte ing.dr.Stefan Vuza. Grupul este format din : Stefan Vuza, Serviciile Comerciale Romane SA Piatra -Neamt, SC Contactoare SA Buzau, SC Sinterom SA Cluj-Napoca, SC A1 Impex SRL Cluj-Napoca, SC Uzuc SA Ploiesti, SC A2 Impex SRL Ploiesti, SC Chimcomplex SA Borzesti, SC A4 Impex SRL Borzesti, SC Iasitex SA Iasi, SC Novatextile SRL Pitesti, SC Caromet SA Caransebes, SC A5 Invest SRL Caransebes, SC Somes SA Dej, SC A6 Impex SRL Dej, SC AISA Invest SA Cluj-Napoca, SC INAV SA Bucuresti, SC Eurohouse Piatra Neamt, SC Vitoria Serv Iasi, Uzuc Proiect SRL Ploiesti.

Situatia financiara consolidata a Grupului Piatra -Neamt va fi prezentata de SC Serviciile Comerciale Romane SA Piatra-Neamt.

Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

Prin Contractul Colectiv de Munca pe ramura si unitate sunt prevazute toate drepturile salariatilor. Aceste drepturi sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor de catre salariatii si sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in aceeaasi perioada cu cheltuielile salariale aferente.

Politica societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare.

Obligatiile fiscale

Obligatiile fiscale la 31.12.2011 sunt cele aferente lunii decembrie 2011 care au scadenta 25.01.2012.

Debitele acumulate in perioada 01.01.2004-31.05.2004 pana la data privatizarii au fost achitate conform Adendumum la Ordinul Comun nr.3174/24.10.2008.

Ca urmare a privatizarii SC Caromet SA Caransebes a beneficiat de prevederile OUG 26/2004 respectiv inlesniri prin scutire si esalonare la plata a obligatiilor fiscale datorate la 31.12.2003 si actualizate la data de 14.07.2004, data privatizarii, prin emiterea Ordinului Comun nr.137/29.01.2007

Incepand cu data privatizarii s-au achitat la scadenta debitele curente.

