

NOTA 1: Principii, politici si metode contabile

1. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Societatii SERICO SA, pregatite in conformitate cu Ordinul Ministrului de Finantelor Publice nr. 1752/2005 ("OMFP 1752/2005") si reglementarile aferente. OMFP 1752/2005 prevede ca situatiile financiare trebuie sa fie pregatite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii nr.82/1991 (republicata);
- Cerintele de prezentare specificate in OMFP 1752/2005;

Situatiile financiare se refera doar la SERICO S.A.

Societatea nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Situatiile financiare au fost intocmite pe baza conventiei costului istoric.

2. Moneda de prezentare

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei (RON) atat la cost istoric cat si la valoarea justa, conform mentiunilor din politicile contabile ale Societatii si conform OMFP 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Continuitatea activitatii

Natura activitatii poate aduce variatii imprevizibile in ceea ce priveste intrarile de numerar in viitor. Cu toate acestea administratorii cred ca societatea va putea sa-si continue activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare au fost intocmite pe baza acestui principiu.

La 31 decembrie 2009, Societatea a inregistrat profit net de 485.439 lei, cu o datorie curenta neta de 1.314.362 lei.

Daca in urma unor pierderi, activul net al Societatii se diminueaza la mai putin de jumatate din valoarea capitalului social subscris, adunarea generala extraordinara va fi convocata pentru a decide daca societatea trebuie dizolvata. Daca nu se hotareste dizolvarea Societatii, capitalul social trebuie redus cu un quantum cel putin egal cu pierderile care nu au putut fi acoperite din rezerve pana la sfarsitul anului urmator celui in care aceste pierderi au fost inregistrate, daca in acest interval activul net al Societatii nu a atins un nivel egal cu 50% din capitalul social

Proiectiile realizate de managementul Societatii au in vedere ca activitatea sa se mentina profitabila pe termen mediu.

Conducerea considera ca managementul eficient al proprietatilor imobiliare detinute , va permite Societatii sa isi continue activitatea si sa isi regleze datoriile in cursul normal al activitatii de exploatare, fara a fi nevoie de vanzari substantiale de active, intrerupere fortata, determinata de factori externi, a operatiunilor sale sau alte actiuni similare.

4. Conversii valutare

Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb din data tranzactiilor : castigurile si pierderile din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Asemenea solduri sunt convertite in lei la cursurile de schimb de la sfarsitul anului, la rata oficiala a BNR la data bilantului.

La 31 decembrie 2009, cursul oficial de schimb utilizat pentru conversia soldurilor in valuta era :
1 Euro= 4,2280 lei (31 decembrie 2008 1 Euro =3,9852 lei) ;

5. Inregistrarea veniturilor din vanzarea marfurilor

Veniturile din vanzari sunt inregistrate pe baza contabilitatii de angajamente, la data emiterii facturii catre clienti, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor vandute, indiferent de data incasarii

6. Inregistrarea veniturilor din lucrari si servicii prestate clientilor

Veniturile din lucrari si servicii prestate clientilor, constau in principal din servicii de transport si montaj mobilier care se inregistreaza la data emiterii facturii. De regula, aceste servicii se factureaza odata cu livrarea marfurilor vandute.

7. Inregistrarea veniturilor din inchirierea spatiilor

Veniturile din chirii se inregistreaza lunar, pe baza de factura emisa in conformitate cu prevederile contractelor de inchiriere incheiate, avand in vedere destinatia spatiului inchiriat, suprafata inchiriată in mp, pretul chiriei pe mp.

8. Inregistrarea veniturilor din refacturarea catre clienti a utilitatilor

Utilitatile facturate societatii de catre furnizori care se refera la spatiile inchiriate, sunt refacturate clientilor si inregistrate in contul de profit de pierdere lunar pe baza de factura emisa functie de suprafata inchiriată, numar de persoane, consumatori energie electrica, etc.

9. Inregistrarea veniturilor din dobanzi

Veniturile din dobanzi, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe baza contabilitatii de angajamente. Veniturile din dobanzi cuprind veniturile obtinute din dobanzile la vedere acordate la conturile curente.

10. Subventii pentru investitii

Reprezinta sumele alocate de catre stat prin Fondul Proprietatii de Stat, in vederea procurarii si executarii de echipamente si alte bunuri de natura imobilizarilor sau alte cheltuieli de natura investitiilor. Pe masura amortizarii bunurilor respective, subventia se reduce, trecandu-se la venituri din exploatare aferente subventiilor pentru investitii.

11. Donatii pentru investitii

Reprezinta contravaloarea lucrarilor de amenajare efectuate de locator la spatiile inchiriate. Acestea sunt recunoscute la valoarea de intrare comunicata de locatar si se amortizeaza pe durata contractului de inchiriere. Pe masura amortizarii cheltuielilor de amenajare, donatia se reduce treptat, trecandu-se la venituri din exploatare aferente subventiilor pentru investitii.

12. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicita rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

13. Imobilizari necorporale

Licentele de software achizitionate sunt capitalizate la costul de achizitie. Acestea sunt amortizate pe durata de viata, care in general este de 3 ani.

Costurile asociate modificarii/dezvoltarii de aplicatii informatice sunt inregistrate in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii lor. Aceste costuri sunt adaugate costurilor initiale ale aplicatiei, atunci cand aceste cheltuieli au drept rezultat imbunatatirea parametrilor aplicatiei initiale.

Costurile de dezvoltare a aplicatiei informatice recunoscuta ca active sunt amortizate liniar, de-a lungul duratei de viata utila respectiva, pe o perioada care nu depaseste 3 ani.

14. Imobilizarile corporale - mijloace fixe

Imobilizarile corporale (mai putin cladirile si terenurile) sunt prezentate la valoarea reevaluta la 31.12.2003 mai putin amortizarea cumulata.

Imobilizarile corporale de natura cladirilor sunt prezentate la valoarea justa stabilita in urma reevaluarii la data de 31.12.2009.

Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul achizitionarii si nu sunt incluse in valoarea contabila a imobilizarilor.

Amortizarea se calculeaza la cost prin metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor.

Duratele de viata folosite sunt:

Activ	Ani
Cladiri	8-50
Echipamente de calcul si periferice	2
Aparatura birotica, de protectie si alarma	4-16
Autoturisme	4

Terenurile nu sunt amortizate si se presupune a avea o viata nelimitata.

Terenurile sunt prezentate la valoarea justa stabilita in urma reevaluarii la data de 31.12.2009.

Intretinerea si repararea mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli atunci cand apar, iar imbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora, sunt capitalizate.

Castigurile sau pierderile la vanzarea/casarea mijloacelor fixe se determina prin raportarea la valoarea lor contabila si se au in vedere la stabilirea profitului din aceste operatiuni.

Cheltuielile cu reparatiile sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul efectuarii lor.

15. Stocuri

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta. Bunurile de natura materialelor consumabile, obiecte de inventar sunt inregistrate in evidenta contabila la costul de achizitie, inclusiv taxele nerecuperabile. La iesirea din gestiune metoda utilizata este metoda FIFO (primul intrat-primul iesit).

Acolo unde este necesar, se fac ajustari de valoare pentru stocuri inechitate, cu defecte sau cu miscare lenta.

16. Creantele comerciale

Sunt inregistrate la valoarea realizabila anticipata. Pentru creantele incerte se face o estimare bazata pe o analiza a tuturor sumelor restante la sfarsitul anului. Atunci cand incasarea unei creante este incerta are loc o ajustare pentru deprecierea creantelor. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli in anul in care sunt identificate.

17. Alte creante

Acestea sunt inregistrate la valoarea estimata a fi recuperata.

18. Obligatii comerciale

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la valoarea de cost, care reprezinta valoarea justa a obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre societate

19. Costurile indatorarii

Costurile cu dobanzile aferente imprumuturilor sunt trecute pe cheltuieli in momentul in care apar.

20. Instrumente financiare

Instrumentele financiare folosite de Societate sunt formate din numerar, conturi curente, valori de comert de incasat, creante si datorii. Instrumentele de acst tip sunt evaluate la valoarea lor justa.

Dobanda cuvenita se recunoaste in contul de profit si pierdere, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente.

21. Pensii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, societatea efectueaza plati catre bugetul de stat in beneficiul salariatilor sai, pentru asigurari sociale. Toti salariatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare, si deci nu are nici un fel de obligatii referitoare la pensii. Mai mult societatea nu este obligata sa ofere beneficii suplimentare angajatilor

22. Impozite si taxe

Societatea calculeaza contributiile sociale datorate in legatura cu salariile personalului si administratorilor precum si celelalte impozite si taxe datorate in conformitate cu legislatia fiscala romaneasca. Impozitul pe profit este calculat, datorat si platit trimestrial. Dupa stabilirea impozitului pe profit datorat anual, se face regularizarea cu sumele platite in timpul anului, sumele platite in plus urmand a se deduce din sumele datorate in perioada urmatoare.

Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.