

### III. NOTE DIVERSE

Inregistrarea operatiunilor in contabilitate se face cronologic, potrivit planului de conturi general, cu respectarea Normelor Metodologice de utilizare a conturilor.

a) Gestionarea valorilor materiale este organizata pe gestiuni, functie de specificul acestora ( materiale, marfuri, mijloacele fixe, obiecte de inventar, piese de schimb).

b) Balanta de verificare sintetica si balantele analitice ale conturilor la care se preteaza aceasta evidenta, sunt obtinute cu ajutorul mijloacelor de prelucrare automata a datelor;

c) In balanta de verificare a conturilor sintetice, incheiata la 30.06.2009, datele corespund cu soldurile din balantele analitice incheiate la aceeasi data;

d) Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, s-a intocmit pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice in conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.2123/2009, privind sistemul de raportare contabila al operatorilor economici la 30.06.2009;

e) Contul de profit si pierdere, la 30.06.2009, a fost intocmit pe baza rulajelor conturilor de venituri si cheltuieli din balanta conturilor sintetice, urmarindu-se, respectarea principiului independentei perioadei de raportare, care presupune delimitarea in timp a veniturilor si cheltuielilor aferente activitatii unitatii patrimoniale pe masura angajarii acestora si trecerii lor la rezultatul exercitiului financiar la care se refera.

f) Referitor la intocmirea si completarea la zi a registrelor contabile obligatorii (Registrul jurnal , Registrul inventar, Registrul Cartea Mare, Registrul fiscal pentru calculul impozitului pe profit), conform prevederilor art.19 din Legii Contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile ulterioare si ale art. 19 pct.15 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, facem urmatoarele precizari: societatea auditata intocmeste lunar Registrul Cartea Mare, emis informatizat, iar registrele Jurnal, Inventar si Fiscal pentru calculul impozitului pe profit, sunt completate manual.

g) Societatea s-a inregistrat in semestrul I 2009, cu credite bancare pe termen scurt (credit preluat de AVAS, ce urmeaza a fi lichidat in perioada urmatoare prin darea in plata a unor active), in sold, la 30.06.2009, cu suma de 2.663.873 lei, inclusiv dobanda. De asemenea, are in sold un credit pe termen lung, prescris, acordat in anii precedenti pentru retehnologizare de catre FPS, in suma de 126.000 lei si un leasing in derulare, in sold cu suma de 21.717 lei.