

PRINCIPII,POLITICI SI METODE CONTABILE

Principiile generale care guverneaza activitatea SC.CARBOCHIM SA sunt:

- 1.PRINCIPIUL CONTINUITATII ACTIVITATII ;
- 2.PRINCIPIUL PERMANENTEI METODELOR ;
- 3.PRINCIPIUL PRUDENTEI ;
- 4.PRINCIPIUL INDEPENDENTEI EXERCITIULUI :
- 5.PRINCIPIUL EVALUARII SEPARATE A ELEMENTELOR DE ACTIV SI DE DATORII;
- 6.PRINCIPIUL INTANGIBILITATII ;
- 7.PRINCIPIUL NECOMPENSARII;
- 8.PRINCIPIUL PRELEVANTEI ECONOMICULUI ASUPRA JURIDICULUI;
- 9.PRINCIPIUL PRAGULUI DE SEMNIFICATIE;

POLITICILE CONTABILE reprezinta principiile, bazele, conventiile, regulile si practicile specifice adoptate de o întreprindere la intocmirea si prezentarea SITUATIILOR FINANCIARE. SC CARBOCHIM SA a adoptat o serie de politici contabile ce se bazeaza pe REGLEMENTARILE CONTABILE CONFORME CU DIRECTIVELE EUROPENE, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.1.752/2005 cu modificarile aduse prin O.M.F.P.2374/14.01.2008 care aproba:

- Reglementarile contabile conforme cu Directiva a –IV-a a C.E.E.
- Reglementarile contabile conforme cu Directiva a –VII-a a C.E.E.

Politicile contabile sunt structurate in:

- politici contabile generale referitoare la problema de fond a organizarii raportarii financiare, respectiv recunoastere ,clasificare, evaluare, prag de semnificatie, etc.
- politici contabile specifice, aferente raportarii financiare, referitoare la particularitatile aferente categoriilor specifice de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli si rezultate.

POLITICI CONTABILE GENERALE:

Situatiile financiare ale SC CARBOCHIM SA sunt intocmite in conformitate cu O.M.F.P. 1752/2005, elementele prezentate in aceste situatii fiind evaluate in conformitate cu principiile contabile generale enumerate mai sus, conform contabilitatii de angajamente. Astfel,efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul ei este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor respective.

Situatiile financiare ale SC CARBOCHIM SA se intocmesc in lei.

Ca si reguli generale de recunoastere a elementelor din situatiile financiare, ne-am prelevat de principiile enumerate anterior,dorind astfel ca informatiile furnizate sa fie:

- relevante;
- credibile;
- comparabile;
- inteligibile;

REGULI DE EVALUARE:

Regula generala de evaluare aplicata de SC CARBOCHIM SA este aceea ca elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza, in general, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

1.EVALUAREA LA DATA INTRARII IN SOCIETATE:

La data intrarii in societate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileste astfel:

- la cost de achizitie-pentru bunurile procurate cu titlu oneros;
- la cost de productie-pentru bunurile produse de societate;
- la valoare de aport, stabilita in urma unei evaluari-pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social;
- la valoarea justa-pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit.

COSTUL DE ACHIZITIE AL BUNURILOR cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe(cu exceptia celor care se pot recupera de la organele fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective.

COSTUL DE PRODUCTIE AL UNUI BUN cuprinde costul de achizitie al materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuielile de productie direct atribuibile bunului. Costul de productie al stocurilor, precum si costul de productie al imobilizarilor cuprind:

- cheltuieli directe aferente productiei:materiale directe,energie consumata in scopuri tehnologice,manopera directa si alte cheltuieli directe de productie;
- cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora;

Urmatoarele elemente de cheltuieli nu trebuie incluse in costul de productie, ci reprezinta cheltuieli ale perioadei in care au survenit:

- pierderi de materiale, manopera sau alte costuri de productie inregistrate peste limitele normale admise;
- cheltuieli de depozitare, cu exceptia cazurilor cand aceste costuri sunt necesare in procesul de productie, anterior trecerii intr-o noua faza de fabricatie;
- cheltuielile generale de administrare care nu participa la aducerea stocurilor in forma si locul final;
- costurile de desfacere;

2.EVALUAREA CU OCAZIA INVENTARIERII se face potrivit ord.MF nr.1752/2005 si normelor emise de Ministerul Finantelor Publice in acest sens.

3.EVALUAREA CU OCAZIA INCHIDERII EXERCITIULUI FINANCIAR:

La incheierea exercitiului financiar, elementele de activ si de pasiv de natura datoriilor se evalueaza si se reflecta in situatiile financiare anuale la valoarea de intrare, puse de acord cu rezultatele inventarierii.

La activele imobilizate la care, cu ocazia inventarierii, se constata o depreciere de valoare ireversibila se va inregistra o amortizare suplimentara, iar la cele la care deprecierea de valoare se apreciaza ca este reversibila se va proceda la o ajustare pentru depreciere de valoare.

La fiecare data a bilantului elementele monetare exprimate in valuta se vor evalua si raporta utilizand cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei si valabil la data incheierii exercitiului financiar.

Diferentele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, intre cursul de la data inregistrarii creantelor sau datoriiilor in valuta sau cursul la care au fost raportate in situatiile financiare anterioare si cursul de schimb de la data incheierii exercitiului financiar, se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

Elementele nemonetare achizitionate cu plata in valuta si inregistrate la cost istoric (imobilizari, stocuri) trebuie raportate la cursul de schimb valabil la data efectuarii tranzactiei.

4.EVALUAREA LA DATA IESIRII DIN ENTITATE:

La data iesirii din entitate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare.

EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANTULUI:

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare. Atunci cand aceste evenimente au o asemenea importanta incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte, atunci trebuie prezentate urmatoarele informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:

- natura evenimentului,si
- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate fi facuta

CORECTAREA ERORILOR CONTABILE:

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale societatii pentru una sau mai multe perioade anterioare. Corectarea acestor erori se face pe seama rezultatului reportat, iar in notele la situatiile financiare anuale trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate.

POLITICI CONTABILE SPECIFICE:

A.POLITICI AFERENTE ACTIVELEOR IMOBILIZATE

IMOBILIZARI NECORPORALE

Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fara suport material si detinut pentru utilizare in procesul de productie sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau pentru scopuri administrative.

Un activ necorporal trebuie recunoscut in bilant daca se estimeaza ca va genera beneficii economice pentru societate si costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

In cadrul imobiliarilor necorporale se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- cheltuielile de dezvoltare
- concesiuni, brevete, marci, licente, marci comerciale, drepturile si activele similare, cu exceptia celor create intern de societate;
- fondul comercial;

- alte imobilizari necorporale si
- avansuri si imobilizari necorporale in curs de executie.

IMOBILIZARI CORPORALE :

AMORTIZAREA:-metoda utilizata este METODA LINIARA;

Duratele normale de functionare a mijloacelor fixe sunt stabilite in conformitate cu „CATALOGUL privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe” aprobat prin HG.2139/30.11.2004; Avand in vedere ca acest catalog prevede posibilitatea alegerii duratei normale de viata dintr-o plaja cu o valoare minima si una maxima, SC CARBOCHIM SA a decis utilizarea unei durate de viata egala cu mijlocul intervalului.

Terenurile nu se amortizeaza dar se testeaza periodic la depreciere:

Reevaluarea activelor se va face cu suficienta regularitate sau ori de cate ori este nevoie la sfarsitul exercitiului financiar. Un activ imobilizat (terenuri sau mijloace fixe) nu poate fi reevaluat in mod izolat, ci impreuna cu toate activele imobilizate din aceeasi categorie.

Cheltuielile de intretinere si reparatii se trec pe cheltuieli ale perioadei, iar cheltuielile care reprezinta imbunatatiri semnificative aduse imobilizarilor corporale, care maresc capacitatea de generare a unor beneficii economice de catre acestea, se inregistreaza ca modernizare si majoreaza valoarea contabila a respectivelor imobilizari.

IMOBILIZARI FINANCIARE:

Imobilizarile financiare cuprind:

- actiuni detinute la societati comerciale afiliate
- interese de participare
- imprumuturi acordate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare
- alte investitii detinute ca imobilizari
- alte imprumuturi(ex.garantii platite furnizorilor)

Evaluarea initiala a imobilizarilor financiare recunoscute ca activ se face la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

Evaluarea la data bilantului a imobilizarilor financiare se face la valoarea de intrare corectata cu ajustarile pentru pierderi de valoare.

B.POLITICI AFERENTE STOCURILOR:

CONTABILITATEA stocurilor se circumscrie METODEI INVENTARULUI PERMANENT ;

COSTUL STOCURILOR: cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile la forma si locul in care se gasesc in prezent.

Evaluarea stocurilor la iesire: se aplica TRATAMENTUL DE BAZA si anume METODA FIFO "PRIMUL INTRAT –PRIMUL IESIT".

In bilant stocurile se evalueaza la cea mai mica valoare dintre COST SI VALOAREA REALIZABILA NETA prin inregistrarea unor ajustari pentru depreciere atunci cand se constata ca o depreciere a avut loc.

Gestiunea stocurilor se tine CANTITATIV-VALORIC pentru materii prime, materiale consumabile, produse finite, obiecte de inventar si marfuri.

Materialele de natura obiectelor de inventar sunt recunoscute pe cheltuieli integral, la darea in folosinta.

C.POLITICI AFERENTE CREANTELOR COMERCIALE SI FINANCIARE

Creantele societatii se clasifica in:

- creante comerciale (clienti, furnizori-debitori)

-creante necomerciale (creante in legatura cu personalul, creante in legatura cu alte impozite , taxe si varsaminte asimilate, debitori diversi)

Evaluarea creantelor se face la valoarea nominala. Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate.

Pentru deprecierea creantelor, la sfarsitul exercitiului financiar-cu ocazia inventarierii, se inregistreaza ajustari pentru depreciere, iar deductibilitatea fiscala a acestor ajustari este in conformitate cu prevederile legale.

Creantele in valuta se inregistreaza in contabilitate atat in lei la cursul de schimb comunicat de BNR la data efectuarii operatiunilor, cat si in valuta. La finele exercitiului financiar diferentele de curs aferente creantelor in valuta existente in sold se recunosc ca venituri sau cheltuieli financiare.

Cel putin o data pe an se face confirmarea soldurilor comerciale cu clientii.

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare numai daca este certa imposibilitatea de a le incasa si numai dupa ce s-au intrepris toate actiunile care se impun pentru recuperarea lor (urmarirea in justitie si obtinerea unei sentinte definitive, executarea silita, cererea falimentului respectivului debitor).

SC CARBOCHIM SA practica reduceri comerciale si reduceri financiare de pret, calculate in cascada, fiind nominalizate separat in facturile emise. Aceste reduceri se acorda in conformitate cu Politica de Marketing adoptata la nivel de societate pentru fiecare an in parte.

D.POLITICI AFERENTE DISPONIBILITATILOR BANESTI SI ECHIVALETELOR DE NUMERAR.

Operatiunile de incasari si plati sunt efectuate cu respectarea Regulamentului operatiunilor de casa, Regulamentelor BNR si a celorlalte legi in domeniu.

Evidentierea contabila a disponibilitatilor in valuta si a miscarii acestora se face in lei la cursul de schimb de la data efectuarii tranzactiei.

La sfarsitul exercitiului financiar soldul in valuta este convertit in functie de cursul de schimb BNR publicat in ultima zi a exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar sunt evidentiata ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

Situatia fluxurilor de numerar este determinata dupa metoda directa.

E.POLITICI AFERENTE DATORIILOR COMERCIALE SI ALTOR DATORII

Evaluarea datoriilor se face la VALOAREA NOMINALA .Actualizarea valorii datoriilor este necesara in cazul datoriilor in valuta ,nedecontate pana la sfarsitul anului.

Creditele bancare angajate de SC CARBOCHIM SA sunt evaluate si prezentate in bilant la valoarea actualizata a platilor viitoare, necesare pentru decontarea datoriei, iar dobanzile aferente sunt recunoscute ca si cheltuieli ale respectivelor exercitii financiare.

Cheltuielile de natura salariala se evalueaza si se inregistreaza lunar incluzandu-se in salariul brut ,exceptie TICHETELE DE MASA ce se acorda salariatilor in limitele legale stabilite, care sunt evidentiata distinct in cheltuielile societatii.

Datoriile fiscale sunt calculate, evidentiata si virate conform prevederilor legale in vigoare.

Clasificarea datoriilor in bilant se face in functie de durata de decontare in datorii cu termen de plata de pana la un an si datorii cu termen de plata de peste un an.

F.POLITICI AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII

Capitalurile proprii ale societatii reflecta dreptul actionarilor asupra activelor societatii, dupa deducerea tuturor datoriilor.

SC CARBOCHIM SA NU APLICA AJUSTAREA LA INFLATIE A CAPITALURILOR PROPRII.

Capitalurile proprii cuprind:

- capitalul social subscris si varsat
- rezervele din reevaluare
- rezerve
- profitul sau pierderea reportata
- profitul sau pierderea exercitiului

G.POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR

Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

CIFRA DE AFACERI NETA cuprinde veniturile rezultate din livrari de bunuri, prestari de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor.

Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzactii care sunt clar diferite de activitatile curente si care, prin urmare, nu se asteapta sa se repete frecvent sau regulat, de exemplu exproprii sau dezastre naturale.

VENITURI :

In categoria veniturilor se includ atat sumele sau valorile incasate sau de incasat in nume propriu din activitati curente, cat si castigurile din orice alte surse.

Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri dupa natura lor, astfel:

- venituri din exploatare;
- venituri financiare;
- venituri extraordinare;

CHELTUIELI:

Cheltuielile societatii reprezinta valorile platite sau de platit pentru:

- consumuri de stocuri, lucrari executate si servicii prestate de care beneficiaza societatea;
- cheltuieli cu personalul;
- executarea unor obligatii legale sau contractuale etc.

Pierderile reprezinta reduceri ale beneficiilor economice si pot rezulta sau nu ca urmare a desfasurarii activitatii curente a societatii.

Contabilitatea cheltuielilor de tine pe feluri de cheltuieli dupa natura lor, astfel:

- cheltuieli de exploatare;
- cheltuieli financiare;
- cheltuieli extraordinare

Un aspect esential asociat cheltuielilor este momentul recunoasterii acestora. La baza acestui lucru va sta principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile ce au fost generate in respectiva perioada.

REZULTATE

La sfarsitul fiecarei perioade soldurile conturilor de cheltuieli si venituri se preiau in contul de profit si pierdere. Rezultatul brut contabil se ajusteaza cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum si cu veniturile neimpozabile pentru determinarea rezultatului fiscal. Impozitul pe profit se determina conform prevederilor legale in vigoare. Rezultatul exercitiului va fi distribuit in conformitate cu HOTARAREA ADUNARII GENERALE A ACTIONARILOR.

Rezultatul pe actiune se determina utilizand media anuala ponderata a actiunilor societatii, aflate in circulatie iar metoda de prezentare se bazeaza pe rezultatul pe actiunea de baza.

H.POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIALE

Modificarea politicilor contabile este permisa doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile societatii.

Orice modificare a politicilor contabile trebuie mentionata in notele explicative, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica contabila a fost aleasa in mod adecvat, precum si efectele modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor societatii.

Nu se considera modificari ale politicilor contabile:

- adoptarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzactii care difera ca fond de evenimentele sau tranzactiile produse anterior;
- adoptarea unor politici contabile pentru evenimete sau tranzactii care nu au avut loc anterior sau care au fost ne semnificative.

DIRECTOR GENERAL

VIOREL POPOVICIU

DIRECTOR ECONOMIC

MIHAELA BARABULA