



S.C. ECOSERV SIG S.R.L.

Jud. Mureș, 545400 Sighișoara

Str. Cornești nr. 54

Tel. 0265.77.12.54

E-mail: ecoservsig@yahoo.ro

NOTA 6

Principii, politici și metode contabile aplicate pentru întocmirea
Situțiilor financiare încheiate la 31.12.2015

1. Cadrul general de raportare financiar-contabilă

Principalele principii, politici și metode contabile adoptate de S.C ECOSERV SIG SRL Sighisoara la întocmirea *situțiilor financiare* pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015 sunt, în cea mai mare parte, consecvente cu cele prevăzute explicit sau implicit în reglementările legale în vigoare, respectiv :

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare (L 82/1991);
- Ordinul 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate ;
- Alte reglementări emise de MFP în aplicarea Legii nr. 82/1991 republicată ;
- OMFP 123/2016 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor contabile pentru anul fiscal 2015 ;

2. Principii contabile

- *Situațiile financiare* pentru exercitiul financiar încheiat la 31.12.2015 au fost cu respectarea principiilor contabile prevăzute de L 82/1991 și O 1802/2014 , respectiv :
 - principiul continuității activității,
 - principiul permanenței metodelor,
 - principiul prudenței;
 - principiul contabilității de angajamente ;
 - principiul intangibilității ;
 - principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii;
 - principiul necompensării;
 - principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție;
 - principiul pragului de semnificație.

3. Politici și metode contabile

În vederea întocmirii situațiilor financiare anuale s-a efectuat inventarierea și evaluarea

elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii. Acestea sunt reflectate la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

Politicile si metodele contabile adoptate de SC.ECOSERV SIG SRL Sighisoara. la intocmirea prezentelor situatii financiare sunt prezentate in continuare.

Bazele contabilitatii

- Contabilitatea este tinuta in moneda nationala (LEU) in conformitate cu prevederile L 82/1991, O 1802/2014 si a altor reglementari aplicabile in vigoare.
- Datele si informatiile din contabilitate (balanta de verificare, etc.), inregistrate potrivit celor mentionate la alineatul anterior, stau la baza intocmirii *situatiilor financiare*.

Recunoasterea si evaluarea elementelor incluse in situatiile financiare:

1. Activele si pasivele monetare

- In bilant numerarul si echivalentele de numerar, creantele si datoriile sunt prezentate in costuri istorice.
- In contul de profit si pierdere tranzactiile de (si cu) active monetare in Lei sunt inregistrate la costuri istorice

2. Activele si pasivele nemonetare

2.1 Imobilizarile necorporale

- Imobilizarile necorporale sunt formate din:
 - programe informatice amortizabile intr-o perioada de 3 ani si racord energie electrica la Statia de sortare amortizabil pe perioada de 46 ani, conform contractului de comodat. Acestea sunt prezentate in *situatiile financiare* la costurile de achizitie minus amortizare .

2.2 Imobilizarile corporale

- Imobilizările corporale sunt recunoscute inițial și înregistrate în contabilitate la cost istoric, iar în bilant sunt evidentiata la valoarea ramasa.
- Mijloacele fixe sunt prezentate in bilant la valori nete stabilite prin deducerea din valorile brute a amortizarii cumulate si a deprecierilor.
- Amortizarea este calculată prin metoda liniara, folosind duratele normale prevazute de Hotararea Guvernului nr. 2139/2004 privind aprobarea clasificatiei si a duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe situate in limitele prezentate mai jos :

- constructii	30 - 50 ani
- echipamente tehnologice	3 - 20 ani
- mijloace de transport	5- 6 ani
- alte mijloace fixe	3 - 15 ani

In cursul anului 2015 au fost achizitionate mijloace fixe in valoare de 216.683 lei si cuprind :

– echipamente tehnologice	192.822 lei,
– aparate si instalatii de masura, control si reglare	4.490 lei,
– mijloace de transport	19.371 lei.

Investitiile imobiliare in curs de executie cuprind Documentatia de Avizare a Lucrarilor de Interventie in vederea modernizarii Pietei Agroalimentare, in valoare de 17.742 lei si a sediului societatii din str. Cornesti, in valoare de 5.120 lei.

- Informatii suplimentare privind imobilizarile corporale si necorporale (valori brute, amortizari, depreciari, valori nete, miscari, etc.) sunt prezentate si in **Nota nr. 1**

2.3 Stocurile

- In contabilitate, stocurile sunt evaluate dupa cum urmeaza:
 - ◊ materiile prime, materialele, obiectele de inventar si ambalajele la costul istoric; Metoda de alocare pe costuri este metoda FIFO .
 - La 31.12.2015 stocurile sunt in valoare de 57.004 lei – materiale consumabile 51.211 lei si obiecte de inventar 4.742 lei, ambalaje 1.051 lei..
- Societatea nu a constituit provizioane pentru deprecierea stocurilor.

2.4 Produse si lucrari in curs de executie

- In contabilitate produsele in curs de executie se inregistreaza in contul 331. La data de 31.12.2015 soldul contului 331 este de 22.363 lei si reprezinta :
 - productie sectia Sere zone verzi 9.122 lei,
 - productie Statia de sortare deseuri menajere 13.241 lei.
- Lucrarile in curs de executie sunt evidentiata in contul 332. La data de 31.12.2015 soldul contului 332 este de 100.370 lei si reprezinta lucrari nefinalizate pana la sfarsitul perioadei la sectia Constructii.

2.5 Produse finite

La 31.12.2015 soldul contului 345 ' Produse finite' este de 1.977 lei si reprezinta produse executate de sectia Constructii.

2.6 Creantele comerciale

- Creanțele comerciale sunt înregistrate in bilant la valoarea lor probabila de incasare.
- Informatii privind creantele sunt prezentate in **Nota nr. 5**

2.7 Datoriile

- Datoriile sunt clasificate dupa termenul de exigibilitate, datorii curente (sub 1 an) si datorii pe termen mediu (peste 1 an) fiind prezentate corespunzator in **Nota nr. 5**

3. Veniturile totale sunt formate din :

3.1 Veniturile exploatarii cuprind :

- ◊ cifra de afaceri ;
- ◊ alte venituri din exploatare.

- Veniturile din lucrari și prestări de servicii sunt recunoscute in momentul prestarii pe baza facturilor emise (valoarea fara TVA),
- Veniturile din chirii spatii si terenuri sunt recunoscute in momentul emiterii facturilor sau a incasarii numerarului pe baza documentelor emise (chitanta si factura fiscala).

- Venituri din inchirierea meselor, tarabelor, in Piata Agroalimentara sunt recunoscute in momentul incasarii numerarului pe baza tarifelor aprobate.
- Veniturile din vanzarea tichetelor de parcare sunt recunoscute in momentul incasarii lor. Veniturile din vanzarea abonamentelor de parcare sunt inregistrate in contul 472 'Venituri in avans' si sunt recunoscute ca si venituri esalonat pe perioada pentru care au fost incasate.
- Veniturile din sortarea deseurilor menajere, vanzarea deseurilor (carton, PET-uri, fier) sunt recunoscute in momentul emiterii facturilor.

3.2 Veniturile financiare sunt formate din dobanzi bancare incasate pentru disponibilul din conturile curente deschise la banci.

4. Cheltuielile totale sunt formate din cheltuielile exploatarii si cheltuielile financiare

- Cheltuielile sunt recunoscute in momentul angajarii lor pe baza de documente.
- Cheltuielile care au fost efectuate in exercitiul financiar curent dar se vor realiza in exercitiile viitoare sunt inregistrate in contul 471 'Cheltuieli in avans'.
- Cheltuielile cu provizioanele, amortizarile, precum si cheltuielile cu impozitul pe profit si alte impozite, s-au calculat potrivit legii si s-au evidentiat distinct in functie de natura lor.
- In Nota nr. 4 sunt prezentate detaliat cheltuielile aferente exploatarii.

5 Impozitul pe profit

La 31.12.2015 societatea inregistreaza profit astfel :

- profit brut	75.021 lei,
- impozit pe profit	19.944 lei
- profit net	55.077 lei.

Reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal este prezentata in **nota nr.10** si corespunde cu declaratia de impozit pe profit.

Director
Ing. Moldovan Radu

Director economic
ec.Solomon Sorina