

Nota 4 : Detalieri

Societatea include in structura costurilor de productie cheltuielile directe si cheltuielile indirecte de productie.

Din contabilitatea de gestiune sunt preluate toate elementele de cheltuieli , eliminandu-se cheltuielile ce nu sunt inglobate in costul de productie, spre ex, cheltuieli generale si de administratie, cheltuieli cu amenzi, majorari, penalitati, chelt cu amortizarea (mai putin amortizarea utilajelor din sectiile de productie).

Sunt evidentiatae distinct in cadrul contabilitatii de gestiune cheltuielile aferente departamentelor auxiliare :

- Departamentul tehnic
- Departamentul transporturi

Cheltuielile inregistrate la nivelul departamentului tehnic sunt repartizate pe baza devizelor tehnice de lucrari, asupra sectiilor unde au fost inregistrate lucrarile respective.

Cheltuielile inregistrate la nivelul departamentului transporturi sunt dirijate asupra departamentelor deservite de catre mijloacele auto de transport : depozite de vanzari , pentru marfurile transportate in circuitul desfacerii sau asupra sectiilor de productii, in cazul transportului de materii prime, materiale , ambalaje s.a aferente productiei.

Cheltuielile de transport aferente desfacerii, nu constituie element al calculatiei costurilor.

Au fost stabilite costurile medii la nivelul grupelor de produse .

In functie de structurile de fabricatie si ponderea produselor in productia obtinuta s-au determinat costurile medii pana la nivel de articol.

Costul bunurilor vandute, a fost obtinut prin ajustarea costului productiei cu variatia stocurilor (soldul contului 711 in contul de profit si pierdere).

DIRECTOR GENERAL

Ing.Sava Constantin

Intocmit :

CONTABIL SEF

ec. Pintilie Marieta



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediul social: Str. ŞANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENŢIA PITEŞTI



Nota 5 : Detalieri

Creantele inregistrate la data de 30.09.2012 sunt structurate astfel :

CREANTE	Sold la data de 30,09,2012	% in total creante
Total, din care:	18.426.144	100
creante comerciale	8.703.343	47
sume de incasat de la entitati afiliate	7.205.639	39
creante in legatura cu personalul	514.793	3
creante in legatura cu Bugetul de Stat	-	-
creante in legatura cu Bugetul Asigurarilor Sociale	8.412	0
creante reprezentand debitori diversi	275.698	1
Cheltuieli ing in avans	1.634.167	9
alte creante	84.092	0

Ponderea de 47% o reprezinta creantele comerciale, si 39% sumele de incasat de la entitatile afiliate.

In categoria cheltuielilor inregistrate in avans au fost prinse cheltuielile in suma de 1.634.167 lei realizate in legatura cu contractul incheiat de societate cu SC PROPAGANDA CREATIVE SERVICES SRL, , contract inregistrat sub numarul 56/30.03.2011. Obiectul contractului il constituie servicii publicitare in domeniul marketingului si al publicitatii, in scopul promovarii imaginii comerciale. Cheltuielile inregistrate in avans au ca termen de lichiditate o perioada de 2 ani, avand in vedere faptul ca perioada contractului se desfasoara pana la data de 31.decembrie 2013.

Datoriile inregistrate la data de 30.09.2012 sunt structurate astfel :

DATORII	Sold la data de 30,09,2012	% in total datorii
Total, din care:	26.511.386	100,00
datorii comerciale	6.565.761	24,77
datorii in legatura cu personalul	959.876	3,62
Datorii in legatura cu Bugetul de Stat	3.481.942	13,13
Datorii in legatura cu bugetul Asigurarilor Sociale	853.615	3,22
Datorii in legatura cu entitatile afiliate	1.970.779	7,43
dividende de plata	175.729	0,66
creditori diversi	45.353	0,17
credite pe termen mediu	4.133.984	15,59
Linii de credit	8.318.662	31,38
Alte datorii	5.685	0,02

Din totalul datoriilor de 26.511.386 lei, ponderea semnificativa o reprezinta datoriile comerciale – 24.77%, si imprumuturile contractate de societate , pe termen mediu, 15.59% si linii de credit, 31.38%.

Societatea a incheiat la data de 17.09.2004 un contract cu ING- Pitesti, sub forma unei linii de credit, inregistrat sub numarul 4209, suma finantata fiind de 1.865.000 euro. Valoarea in lei la 30.09.2012 este de 8.211.876,35 . Rata dobanzii este rata de referinta plus o marja de 1.5% pentru Tragerile in ron si 2.25% pentru tragerile in Eur calculata pe baza numarului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referinta raportat la anul de 360 zile .

Pentru acest credit a fost constituita garantie reala mobiliara in favoarea bancii descrise in contractul de garantie reala mobiliara nr. 10106/G1 , asupra urmatoarelor :

- Echipamente si imobile situate in Buzau, strada Santierului, nr. 37, str. Haiducului nr.1- situate in Buzau, si in Slobozia, soseaua Amara, nr.4;
- Garantie reala mobiliara asupra soldurilor creditoare a tuturor conturilor bancare prezentate in anexa nr.1/ctr.10106/G1;
- Ipoteca imobiliara asupra creantelor banesti rezultate din contracte /polite de asigurare;

- Ipoteca imobiliara asupra creantelor banesti rezultate din contracte incheiate cu clientii.

Societatea a incheiat la data de 07.04.2010 un contract cu ING PITEȘTI- , sub forma unui credit pe termen mediu – 5 ani- , inregistrat sub numarul 10106, suma finantata fiind de 1.830.000 euro. Valoarea in lei a imprumutului la 30.09.2012 este de 4.133.984,11 .

Rata dobanzii este rata de referinta plus o marja 2.75% calculata pe baza numarului efectiv de zile calendaristice ale lunii de referinta raportat la anul de 360 zile.

Datoriile aferente acestui credit pentru o perioada de sub 1 an , sunt in suma de 413373,53 lei.

Pentru acest credit au fost constituite urmatoarele garantii :

- echipamente si imobile situate in Buzau, strada Santierului nr.37, strada Haiducului nr.1, judetul Buzau, si in Slobozia, soseaua Amara, nr.4, judet Ialomita;
- ipoteca mobiliara asupra conturilor deschise la banca;
- ipoteca mobiliara asupra tuturor creantelor debitorilor cedati.

Societatea a incheiat la data de 08.09.2006 un contract cu UNICREDIT TIRIAC BANK, sub forma unei linii de credit, inregistrat sub numarul 240-250, suma finantata fiind de 24.000 euro. Valoarea in lei la 30.09.2012 este de 106.785.6 lei . Rata dobanzii este ROBOR 1M+2.5% p.a. si EURIBOR 1M+2.75% p.a.

Pentru acest credit au fost constituite urmatoarele garantii :

- imobil spatiu comercial situat in Buzau, Bdul Nicolae Balcescu bloc Camelia (Supermarket Avantaj Balcescu) in suprafata totala de 267.63 mp , inscris in CF nr. 21326;
- imobil spatiu comercial situat in Buzau, str Unirii bl 8 E parter (Mag 31) in suprafata totala de 38,97 mp, inscris in Cf nr. 21354;
- imobil teren si constructii situate in localitatea Rusetu ,Buzau, in suprafata de 9098 mp ,imobil inscris in CF nr 115
- imobil teren si constructii situate in localitatea Pogoanele ,Buzau, in suprafata de 6623.38 mp imobil inscris in CF nr 27
- imobil str. Mihai Viteazu, loc Hunedoara-hala de productie si teren aferent in suprafata de 1570.91 mp.
- Ipoteca mobiliara asupra creantelor banesti provenite din contractele incheiate cu debitorilor cedati.

DIRECTOR GENERAL

Ing.Sava Constantin

Intocmit :

CONTABIL SEF

ec. Pintilie Marieta



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediul social: Str. ȘANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENȚIA PITEȘTI



Nota 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societățile comerciale, actualizată, cu completările și actualizările ulterioare, Legii nr. 82/1991, Legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, Regulamentul nr. 704/1993 de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, Legea nr. 571/2003, Codul fiscal, HG nr. 44/2004, ce reglementează Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

A. Principii contabile generale

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale și ale contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Principiul contabilității de angajamente se aplică inclusiv la recunoașterea dobânzii aferente perioadei, indiferent de scadența acesteia.

Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 au fost întocmite cu următoarele principii contabile :

Principiul continuității activității

Societatea își va continua în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare și politicile contabile, au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

La nivelul anului 2011 în cadrul politicilor contabile a fost înregistrată schimbarea metodei de evidență a produselor finite obținute în cadrul procesului de producție, la cost de producție față de pretul de evidență utilizat până acum. Influența acestei modificări este înregistrată pe contul de evidență 711- „venituri aferente costurilor stocurilor de produse,..”

Modificarea de politică contabilă a fost determinată de necesitatea obținerii unor informații credibile, mai relevante, la nivelul întregului grup de firme BOROMIR, din care face parte SC BOROMIR PROD SA, și care utilizează același sistem informatic.

Principiul prudenței

La întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea s-a realizat pe o bază prudentă și, în special:

- a) în contul de profit și pierdere a fost inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) S-a ținut cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia;
- c) S-a ținut cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia.
- d) S-a ținut cont de ajustările de valoare datorate depreciilor de valoare ale activelor; Activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.

Principiul independenței exercițiului

S-a ținut cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Astfel, au fost evidențiate în conturile de venituri și creanțele pentru care nu a fost întocmită încă factura (contul 418 "Clienți - facturi de întocmit"), respectiv în conturile de cheltuieli sau bunuri, datoriile pentru care nu s-a primit încă factura (contul 408 "Furnizori - facturi nesosite"). În toate cazurile, înregistrarea în aceste conturi s-a efectuat pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor (de exemplu, avize de însoțire a mărfii, situații de lucrări etc.)

Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii

Conform acestui principiu, componentele elementelor de active și de datorii au fost evaluate separat.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Corectarea pe seama rezultatului reportat, a erorilor semnificative aferente exercițiilor financiare precedente, nu se consideră încălcarea principiului intangibilității.

Principiul necompensării

Orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Toate creanțele și datoriile se înregistrează distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative. Eventualele compensări între creanțe și datorii față de aceeași entitate efectuate cu respectarea prevederilor legale pot fi înregistrate numai după contabilizarea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare.

În cazul schimbului de active, în contabilitate se evidențiază distinct operațiunea de vânzare/scoateră din evidență și cea de cumpărare/intrare în evidență, pe baza documentelor justificative, cu înregistrarea tuturor veniturilor și cheltuielilor aferente operațiunilor. Tratatamentul contabil este similar și în cazul prestărilor reciproce de servicii.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

B. Politici contabile semnificative

1. Moneda de raportare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei.

2. Bazele contabilității

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Situațiile financiare cuprind :

- Bilanț
- Cont de profit și pierdere
- Situația modificărilor în capitalurile proprii
- Situația fluxurilor de trezorerie
- Note la situațiile financiare.

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb de la data tranzacției.

Active imobilizate

Instrumente financiare

Instrumentele financiare primare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, creanțe și datorii, credite.

Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post în parte sunt expuse în prezentarea politicii asociate cu fiecare dintre ele.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale se recunosc inițial la costul de achiziție.

După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt prezentate la cost, mai puțin amortizarea și pierderile din depreciere, cumulate.

Imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata estimată de viață de maxim 3 ani.

In cadrul imobilizarilor necorporale- fondul comercial- inregistrat cu ocazia fuziunii, se amortizeaza pe o perioada de 20 de ani.

Actiunile necorporale nu se revalueaza.

Valoarea fiecarui activ necorporal este analizata anual si este ajustata atunci cand deprecierea ireversibila ale valorii de inregistrare sunt recunoscute.

Terenuri si mijloace fixe

Terenurile si cladirile sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Măsurarea inițială a terenurilor și mijloacelor fixe

Toate terenurile și mijloacele fixe sunt înregistrate inițial la costul istoric, cost format din :

- prețul de cumpărare
- taxe vamale și alte taxe nerecuperabile
- alte costuri direct legate de punerea în funcțiune a activului.

Toate reducerile comerciale sunt scăzute pentru a se calcula prețul de cumpărare.

Cheltuielile ulterioare aferente unui element de natură terenurilor și a mijloacelor fixe care a fost deja recunoscut și care îmbunătățesc performanțele inițiale , se adaugă la valoarea contabilă a activului.Celelalte cheltuieli cu reparațiile sau întreținerea sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care sunt angajate.

Evaluarea ulterioară a recunoașterii inițiale

Ulterior recunoașterii inițiale ca activ , terenurile și mijloacele fixe sunt înregistrate la valoarea reevaluată , care reprezintă valoarea justă la momentul evaluării, mai puțin orice amortizare ulterioară cumulată, aferentă și pierderile ulterioare cumulate din depreciere.

La reevaluarea unui teren sau mijloc fix, orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă recalculată la valoarea reevaluată a activului.

În cazul în care un element de natură terenurilor și mijloacelor fixe este reevaluat, atunci întreaga clasă din care face parte acel element se revaluează.

Amortizarea

Amortizarea contabilă este înregistrată în conformitate cu duratele de viață estimate.

Cheltuielile cu amortizarea înregistrate în contabilitate, au la bază calculul amortizării conform metodei liniare.

Amortizarea fiscala este calculata separat, prin utilizarea metodei accelerate si degresive, iar diferenta valorica dintre cele doua categorii de cheltuieli cu amortizarea s-a considerat facilitate fiscala la calculul impozitului pe profit.

Pentru mijloacele fixe achizitionate in anul 2007, 2008 ,s-a utilizat metoda amortizarii accelerate, pentru mijloacele fixe reprezentand instalatii tehnice si masini si metoda amortizarii degresive, pentru mijloacele fixe reprezentand mijloace de transport auto.

Duratele utile de viata estimative:

- cladiri 20-30 ani
- instalatii tehnice si masini 14-15 ani
- mobilier si alte utilaje 3-10 ani

Duratele utile coincid cu duratele normate conform Legii 15/1994.

Pentru categoria de mijloace fixe amortizate integral, cu valoare ramasa zero, dar in stare de functionare, prin decizii interne au fost stabilite durate de viata estimative.

In cazul mijloacelor fixe la care au fost inregistrate valori semnificative in cadrul reevaluarilor efectuate, in baza referatelor intocmite de catre comisia tehnica din cadrul societatii, s-a aprobat extinderea duratelor de functionare.

Terenurile nu sunt amortizate si se considera ca au o viata nelimitata.

Imobilizarile in curs de executie reprezinta mijloace fixe in curs de executie prezentate la cost.

Imobilizarile in curs de executie nu sunt amortizate decat cu incepere din momentul finalizarii si punerii in functiune.

Casarea si cedarea

Castigurile si pierderile generate din cedarea terenurilor si mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea contabila si sunt luate in considerare la determinarea profitului din exploatare.

Cand activele sunt casate sau vandute, costul si amortizarea cumulata sunt scoase din evidenta.

Diferenta din reevaluarea acestor mijloace fixe inregistrata in contul de rezerve din reevaluare, este transferata asupra contului rezerve reprezentand surplus din reevaluare, fiind considerata element similar veniturilor, constituind baza de impozitare la calculul impozitului pe profit, in perioada corespunzatoare.

Activele imobilizate ce nu mai indeplinesc conditiile de inregistrare ca mijloace fixe sunt trecute la grupa mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar. Sunt trecute pe cheltuieli prin amortizarea calculat in functie de durata de viata estimata, stabilita prin decizie interna, ce nu poate fi mai mica de 3 ani.

4. Stocuri

Stocurile sunt evidentiata la valoarea cea mai mica dintre cost si valoarea realizabila neta.

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

Stocurile unitatii includ :

- materii prime
- materiale consumabile
- materiale de natura obiectelor de inventar in depozit
- produse in curs de executie
- lucrari si servicii in curs de executie
- semifabricate
- produse finite
- produse reziduale
- marfuri
- ambalaje

Materiile prime si materialele consumabile sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde pretul de cumparare, alte taxe nerecuperabile, costuri de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei.

Materialele de natura obiectelor de inventar sunt inregistrate la pret de achizitie si cuprind si echipamentele de lucru si de protectie. Duratele de utilizare pentru echipamentele de lucru si de protectie sunt stabilite prin contractul colectiv de munca. La darea lor in folosinta costul acestora este inregistrat pe cheltuieli, in proportie de 50%, diferenta fiind suportata de catre salariat.

Semifabricatele cuprind circulatia interna a fainii si sunt evaluate la un cost ce cuprinde materia prima procesata si o estimare a cheltuielilor de procesare. Faina obtinuta in cadrul sectorului morarit ca produs finit si folosita in sectiile de productie ca materie prima , este transferata direct in materie prima, fara a mai fi evidentiata ca semifabricat. Sistemul informatic implementat asigura evidentierea concomitenta in gestiunile corespondente a iesirii, respectiv intrarii fainii.

Produsele finite obtinute sunt evaluate , in cursul lunii la un cost standard, conform nomenclatorului. Periodic aceste costuri sunt revizuite in functie de conditiile curente ale perioadei.

Au fost stabilite abaterile cu ajutorul contului de diferente ce influenteaza costul in plus sau in minus, astfel incat costul de productie al produselor finite obtinute, inregistrate in contabilitate, reflectate in situatiile financiare, nu cuprinde cheltuieli de administratie si de desfacere.

In scopul determinarii costurilor unitare, astfel incat produsele finite obtinute in cadrul activitatii de productie sa poata fi evaluate si recunoscute in contabilitatea financiara, iar preturile de vanzare sa poata fi stabilite si verificate, pentru analiza costurilor si a

eficienței activității, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în : costuri de achiziție, costuri de producție, cheltuieli ale perioadei.

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor s-au avut în vedere următoarele :

- Separarea cheltuielilor care privesc obținerea produselor de cheltuieli care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea acestora; Nu au fost incluse în costul de producție, cheltuielile de desfacere, cheltuielile de administrație, cheltuielile financiare;
- Delimitarea cheltuielilor pe centre de producție;
- Delimitarea cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv.
- S-a avut în vedere ca reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare nu se includ în costul de achiziție;

Vanzarea și cumpărarea marfurilor, către și , de la , firmele din cadrul grupului s-a realizat în conformitate cu politicile comerciale stabilite în mod unitar pentru întreg grupul de firme BOROMIR.

Preturile de vânzare au fost preturile pieții.

În funcție de țărghetul de vânzări , în conformitate cu politicile de discount-uri aprobate la nivel de grup, au fost acordate și primite discount-uri , în limitele marjelor aprobate pe produse și grupe de produse. Pentru vânzările înregistrate discount-urile au fost stabilite pe baza rulajelor lunare, facturile de discount, fiind înregistrate distinct în conturile de discount, care ajustează valoarea veniturilor.

Politicile comerciale cu privire la discount-uri , au în vedere stimularea vânzării de produse obținute în cadrul firmelor aparținând grupului , prin rețelele de distribuție, precum și prin diversii clienți, creșterea cotei pe piața internă a produselor proprii.

Pentru realizarea acestor obiective , politicile comerciale prevăd , ca pentru marfurile aparținând grupului, să se transmită discount-urile primite către rețele și clienții diverși , cu respectarea condițiilor de țărghet stabilite.

Descărcarea gestiunii cu produsele vândute, s-a realizat la nivelul depozitelor de marfuri, unde s-a practicat vânzarea en-gross, cu preturile de înregistrare al marfurilor, pretul de catalog. Discount-ul aferent, reprezentând o ajustare a pretului de vânzare, s-a suportat integral pe centrul de producție, caruia i-a aparținut marfa vândută, fiind avut în vedere la analiza costurilor efectiv înregistrate.

Deseurile obținute se scad, iar valoarea lor se recuperează prin vânzare. Marfurile provin din produsele finite obținute în cadrul proceselor de fabricație, de la furnizori diverși cât și de la firmele aparținând grupului. Ele sunt comercializate atât la pret cu amanuntul prin rețeaua proprie de magazine de desfacere , cât și en gros la pretul cu ridicata către diversii clienți prin depozitele de marfuri organizate .

Costul marfurilor vândute prin magazinele proprii se calculează prin deducerea adaosului din pretul de vânzare, pe baza unui procent mediu de adaos și a TVA neexigibilă din pretul de vânzare.

Atunci când stocurile sunt vândute, valoarea lor contabilă este recunoscută ca o cheltuială în perioada în care a fost recunoscut venitul corespunzător.

Stocurile folosite drept componente pentru un mijloc fix construit in regie proprie , sunt recunoscute drept cheltuieli pe parcursul duratei utile de viata a aceluia activ.

5. Creante

Creantele sunt inregistrate la valoarea realizabila estimata.

Se apreciaza clientii incerti prin analiza tuturor soldurilor existente la sfarsitul anului.

Determinarea nivelului de provizioane pentru soldul creantelor are la baza o analiza a portofoliului de clienti, in functie de marimea si structura acestuia.

Se face o analiza a clientilor avandu-se in vedere calculul vitezei de rotatie pe client si compararea sa cu viteza de rotatie medie a creantelor, distributia dupa vechime a creantei respective, istoricul relatiei cu acel client, situatia clientului, posibilele probleme de lichiditate, pozitia pe piata si existenta unor garantii.

Creantele irecuperabile sunt trecute pe cheltuieli in anul cand au fost identificate.

6. Disponibilitati si echivalente de disponibilitati

In scopul intocmirii situatiei fluxurilor de trezorerie, disponibilitatile si echivalentele de disponibilitati cuprind : numerar in casa , numerar la banca, in lei si in valuta. Descoperirea de cont este evidentiata in bilant in cadrul postului de imprumuturi pe termen scurt si formeaza o parte integranta a gestiunii numerarului societatii.

7. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand societatea are o obligatie prezenta legala sau implicita , ca rezultat al unor evenimente trecute si este posibil ca o iesire de resurse sau beneficii economice sa insoteasca respectiva obligatie , iar valoarea obligatiei poate fi exprimata cu acuratete.

8. Tranzactii in valuta

Recunoasterea initiala

O operatiune in valuta se inregistreaza in momentul recunoasterii initiale in moneda de raportare si moneda straina , la data efectuarii tranzactiei.

Diferentele de curs care apar cand exista o modificare a cursului de schimb intre data efectuarii tranzactiei si data decontarii oricaror elemente monetare ce rezulta dintr-o tranzactie in valuta se trateaza astfel :

-cand tranzactia este decontata in decursul aceluiaasi exercitiu financiar in care a survenit , intreaga diferenta de curs valutar este recunoscut in acel exercitiu.

-cand tranzactia este recunoscuta intr-un exercitiu financiar ulterior, diferentele de curs valutar recunoscute in fiecare exercitiu ce intervine pana in exercitiu decontarii, este

determinata tinand seama de modificarile cursurilor de schimb survenite in cursul fiecaruia asemenea exercitiu.

9. Tratamentul elementelor de bilant exprimate in valuta, la sfarsitul anului

Toate activele si datoriile exprimate in valuta sunt ajustate, astfel ca valorile lor in lei din bilant reflecta cursul de schimb de la data bilantului, iar diferentele sunt transferate in contul de profit si pierdere.

10. Recunoasterea veniturilor

Veniturile din vanzari sunt recunoscute la momentul vanzarii produselor si marfurilor sau facturarii serviciilor si lucrarilor prestate catre clienti pe baza de facturi fiscale. Cifra vanzarilor nu include taxele aferente vanzarilor, valoarea reducerilor comerciale acordate.

Veniturile din redevente- pe principiul contabilitatii de angajamente, in conformitate cu continutul economic al contractului aferent.

Veniturile din dobanzi –pe masura dobandirii lor.

Evaluarea veniturilor

Venituri din vânzări de bunuri

În contabilitate, veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
 - entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcuto, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
 - mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
 - este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate;
- și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Pentru stocurile la dispoziția clientului, se consideră că transferul proprietății bunurilor are loc la data la care clientul intră în posesia bunurilor. Stocurile la dispoziția clientului reprezintă o operațiune potrivit căreia furnizorul transferă regulat bunuri într-un depozit propriu sau într-un depozit al clientului, prin care transferul proprietății bunurilor intervine,

potrivit contractului, la data la care clientul scoate bunurile din depozit, în principal pentru a le utiliza în procesul de producție.

Venituri din prestarea de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora. Prestarea de servicii cuprinde inclusiv executarea de lucrări și orice alte operațiuni care nu pot fi considerate livrări de bunuri.

Stadiul de execuție al lucrării se determină pe bază de situații de lucrări care însoțesc facturile, procese-verbale de recepție sau alte documente care atestă stadiul realizării și recepția serviciilor prestate.

11. Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile entității reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- consumuri de stocuri și servicii prestate, de care beneficiază entitatea;
 - cheltuieli cu personalul;
 - executarea unor obligații legale sau contractuale etc.

Cheltuielile efectuate de entități pentru realizarea instalațiilor în vederea asigurării utilităților (apă, energie electrică, gaze) necesare funcționării se înregistrează în funcție de natura acestora, pe cheltuieli ale perioadei, atunci când în contractele încheiate cu furnizorii de utilități este prevăzut că acestea urmează să treacă în proprietatea prestatorului serviciului sau lucrării respective.

În toate cazurile se vor avea în vedere clauzele cuprinse în contractele încheiate între părți.

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiilor economice și pot rezulta sau nu ca urmare a desfășurării activității curente a entității. Acestea nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În contul de profit și pierdere, pierderile sunt prezentate, de regulă, la valoarea netă, exclusiv veniturile aferente, la elementul "Alte cheltuieli de exploatare".

În cadrul cheltuielilor exercițiului financiar se cuprind, de asemenea, provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

a) cheltuieli de exploatare, care cuprind:

- cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile; costul de achiziție al obiectelor de inventar consumate; costul de achiziție al materialelor nestocate, trecute direct asupra cheltuielilor; contravaloarea energiei și apei consumate; valoarea animalelor și păsărilor; costul mărfurilor vândute și al ambalajelor;
- cheltuieli cu serviciile executate de terți, redevențe, locații de gestiune și chirii; prime de asigurare; studii și cercetări; cheltuieli cu alte servicii executate de terți (colaboratori); comisioane și onorarii; cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate; transportul de bunuri și personal; deplasări, detașări și transferări; cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații, servicii bancare și altele;

- cheltuieli cu personalul (salariile, asigurările și protecția socială și alte cheltuieli cu personalul, suportate de entitate);

- alte cheltuieli de exploatare (cheltuielile legate de protejarea mediului înconjurător, aferente perioadei; pierderi din creanțe și debitori diverși; despăgubiri, amenzi și penalități; donații, sponsorizări și alte cheltuieli similare; cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital; creanțe prescrise potrivit legii; certificatele de emisii de gaze cu efect de seră achiziționate potrivit legislației în vigoare și ale căror costuri pot fi determinate, aferente perioadei curente etc.);

b) cheltuieli financiare, care cuprind: pierderi din creanțe legate de participatii; cheltuieli privind investițiile financiare cedate; diferențele nefavorabile de curs valutar; dobânzile privind exercițiul financiar în curs; sconturile acordate clienților; pierderi din creanțe de natură financiară și altele;

c) cheltuieli extraordinare (calamități și alte evenimente extraordinare).

Cheltuielile cu provizioanele, amortizările și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, precum și cheltuielile cu impozitul pe profit și alte impozite, calculate potrivit legii, se evidențiază distinct, în funcție de natura lor.

12. Costurile indatorarii

Acestea includ dobanda si alte costuri asociate imprumuturilor, cum ar fi onorariile si comisioanele platite creditului.

Pe baza tratamentului contabil de baza costurile indatorarii se recunosc ca o cheltuiala in perioada in care ele au aparut, pentru toate imprumuturile.

13. Impozitul pe profit

Profitul impozabil a fost calculat ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare, din care au fost scazute veniturile neimpozabile si la care s-au adaugat cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil s-au luat in calcul elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Cota de impozit pe profit aplicata asupra profitului impozabil este de 16%.

14. Societati afiliate

Societatea a realizat tranzactii cu entitati afiliate, care fac parte din grupul de firme BOROMIR. La baza acestor tranzactii au stat procedurile stabilite la nivelul grupului de firme, prin care au fost stabilite in principal, produsele ce fac obiectul tranzactiilor, targhetele, preturile si discounturile acordate in functie de rulajele efectuate.

Lunar , la nivelul depozitelor de vanzari, au fost determinate cantitatile de produse vandute si cumparate , la nivel de articol, intre firmele din grup, in functie de care au fost intocmite facturi cu discounturi acordate, si primite, inregistrate in conturi de evidenta distincte, 709 ,, reduceri comerciale acordate,, respectiv, 609 ,,reduceri comerciale primite,,.

15. Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

In cursul desfasurarii normale a activitatii, societatea inregistreaza si achita la termenele scadente taxele aferente salariatilor sai pentru contributi la fondul de pensii.

Politicile societatii prevad acordarea de beneficii la momentul pensionarii sub forma a doua salarii de incadrare pentru salariatii ce se pensioneaza pe caz de boala , si a unui salariu de incadrare pentru salariatii ce se pensioneaza pentru limita de varsta.

Nu este prevazuta o alta schema de pensionare , si nu sunt inregistrate alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii.

DIRECTOR GENERAL

Ing.Sava Constantin

Intocmit :

**CONTABIL SEF
ec. Pintilie Marieta**

Nota 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul social subscris si varsat inregistrat la Oficiul Registrului Comertului este de 23.306.373,8 RON, divizat in 233.063.738 actiuni cu valoare nominala de 0.1 RON

Structura actionariatului la data de referinta 17 iulie 2012, este urmatoarea :

Nr. Denumire actionar	nr. actiuni	procent
1. SC Boromir Ind SRL	157.479.408	67.57 %
2. Alti actionari persoane juridice	49.923.877	21.42 %
3. Alti actionari, persoane fizice	25.660.453	11.01 %
Total	233.063.738	100 %

DIRECTOR GENERAL

Ing.Sava Constantin

**Intocmit :
CONTABIL SEF
ec. Pintilie Marieta**

Nota 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

La data de 30.09.2012 societatea a inregistrat un numar mediu de 681 salariatii. Numarul efectiv de personal este de 719 , din care personal salariat 714 .

- Din punct de vedere al exercitarii atributiilor de serviciu:

Personal de conducere	43
Personal de executie	638

- Din punct de vedere al nivelului de pregatire :

cu studii superioare	102
cu studii medii	229

- Din punct de vedere al calificarii :

muncitori calificati	465
muncitori necalificati	41

Structura personalului , la data de 30.09.2012:

Nr crt	Categorie personal	Numar mediu
1	Conducere administrativa	5
2	Personal TESA	44
3	Muncitori direct productivi, din care :	370
	a)panificatie, specialitati	312
	b)morarit	58
4	Desfacere, comert	167
5	Muncitori indirect productivi, din care :	133
	a)diverse meserii	34
	b)coloana auto	86
	c)paza	13
	Total general	719

Organismul de conducere al societatii este Consiliul de Administratie.

Componenta actuala a Consiliului de Administratie este redata in tabelul de mai jos:

Nume	Pozitie
Dl. Sava Constatin	Presedinte executiv in Consiliul de Administratie
Dl. Boromiz Constantin	Membru neexecutiv in Consiliul de Administratie
Dl. Frantu George	Membru neexecutiv in Consiliul de Administratie
Dl. Hanga Radu	Membru executiv in Consiliul de Administratie
Dl. Raileanu Vasile	Membru neexecutiv independent in Consiliul de Administratie

La nivelul anului 2012, la data de 30 septembrie, au fost calculate salarii in suma totala de, 9.505.324 lei, iar cheltuielile cu asigurarile sociale sunt de 2.780.680 lei.

Cheltuielile cu tichetele de masa acordate salariatilor au fost in suma de 30.026 lei.

Costurile aferente administrarii societatii reprezentand salarii convenite si asigurari sociale, au fost in suma de 480.678 lei, avand o pondere de 3.91% in total salarii si asigurari sociale inregistrate la nivelul intregii societati.

Nu au fost efectuate varsaminte sau imprumuturi pentru administratori si directori.

Conducerea executiva a societatii este asigurata in baza a celor 2 contracte de management incheiate cu dl ing. Sava Constantin in calitate de director general si presedinte al Consiliului de administratie si dl ec.Hanga Radu.

Politicele societatii nu prevad acordarea de bonificatii sau obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere si nici acordarea de avansuri si credite.

Costurile privind auditarea societatii au fost la nivelul anului 2012, la 30 septembrie in suma de 138.589 lei. Sunt cuprinse serviciile privind auditarea situatiilor financiare in conformitate cu Standardele de Audit aplicabile situatiilor financiare adoptate de camera Auditorilor Financiar din Romania, evaluarea principiilor contabile aplicabile si estimarile semnificative realizate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare potrivit cerintelor Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.3055/2009;

De asemenea sunt cuprinse serviciile privind auditarea situatiilor financiare in vederea consolidarii acestora la nivelul grupului de firme BOROMIR.

DIRECTOR GENERAL

Ing.Sava Constantin

Intocmit :

CONTABIL SEF

ec. Pintilie Marieta

Nota 10

ALTE INFORMATII

10.1 Prezentarea societatii

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, a fost infiintata ca societate comerciala pe actiuni in baza legii 15/1990 prin preluarea activului si pasivului fostei Intreprinderi de Morarit si Panificatie Buzau. Infiintarea SC BOROMIR PROD SA Buzau (sub denumirea SC SPICUL SA Buzau) s-a facut prin Hot. Guvern nr. 1353/1990, act normativ care stabileste si statutul initial al societatii.

La data de 11.06.2002, prin actul aditional nr. 2241 si cererea de insciare mentiuni nr 5595/20.06.2002 s-a modificat denumirea societatii in SC BOROMIR PROD SA, cu urmatoarele date de identificare :

Sediul : Judetul Buzau, Localitatea Buzau, Strada Santierului, Numarul 37 ;

Forma juridica : societate pe actiuni ;

Codul fiscal : RO1145077 ;

Numarul de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului : J10/184/1991

Situatiile financiare anuale la 30.09.2012 au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu OMFP nr.,3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, si sunt proprii.

Situatiile consolidate la nivelul grupului de firme BOROMIR sunt intocmite la nivelul SC BOROMIR IND-Valcea, societatea care detine pachetul de actiuni majoritar, cu sediul in Rm. Valcea, strada Targului, numarul 2, judetul Valcea.

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, desfasoara activitate de productie si comercializare a produselor de morarit si panificatie, la sediul permanent situat in localitatea Buzau, strada Santierului , nr, 37, si la punctele de lucru deschise in urmatoarele locatii :



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediul social: Str. ŞANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENŢIA PITEŞTI



<i>Denumire</i>	<i>Adresa</i>	<i>Nr. cadastral</i>	<i>Carte Funciara</i>
Magazin Patiseria Centrala	Buzau, b.dul Unirii bl.10A, parter	1358/0;1	2017
Magazin Patiseria Select	Buzau, b.dul Unirii bl. B4	1404/0;1 736 , 1405	2017
Magazin F.ca Sud	Buzau, str. Şantierului nr. 37	3012	2017
Magazin nr.62	Buzau, cart. Dorobanţi, bl.H5-H6, parter	1444/0;1	2017
Magazin nr. 31	Buzău, b.dul Unirii, bl.8E	1308/0;1	2017
Magazin nr. 99	Buzău, cart. MicroXIV, bl. 20C	1404/0;1	2017
Magazin nr. 121	Buzău, b.dul Unirii bl. C2, parter	1359/0;1	2017
Magazin nr. 47	Buzău, str. Lăstunului, nr.5	12548	27092
Magazin nr. 60	Buzău, str. Transilvaniei nr.147	12522	25703
Magazin nr. 107	Buzău, str. Transilvaniei	12503	25696
Magazin nr. 67	Rm.Sărat, Piaţa Halelor		
Magazin Lactate	Buzău, Piaţa Brânzeturi	4928	10510
Magazin B90 (închiriat)	Buzău, Piaţa B90		
Moara Progresul	Rm. Sarat, str. Balta alba, nr. 59	495	
Depozit	Constanta, sos Varful cu Dor nr. 26;	2476/1;1	19278
Supermarket Avantaj Balcescu	Buzau, B.dul N. Balcescu, bloc Camelia, parter	976/6;0;1	2017
Fabrica de paine Nord	Buzau, str. Haiducului, nr. 1	1555	2017
Fabrica Sud Buzau- sediu	Buzau, str. Santierului, nr. 37	3012	2017
Unitatea Rusetu	Localit. Rusetu	34	115
Moara Pogoanele	Localit. Pogoanele	57	27
F-ca paine Rm. Sarat	Rm. Sarat, str. Lalelelor, nr. 7	891	690
Punct de lucru Slobozia	Slobozia,	614/1 614/2 614/3/1 614/3/2 614/3/4 614/4	9201/N 9202/N 9204/N 9205/N 9206/N 9203/N

Punct de lucru Iasi	Iasi, sos. Iasi-Tomesti nr. 12		
---------------------	--------------------------------	--	--

10.2 Parti afiliate

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, face parte din grupul de firme BOROMIR. Societatile afiliate cu care SC BOROMIR PROD SA a desfasurat tranzactii comerciale in anul 2012 sunt :

Denumire societate	Tara de origine	Adresa	Profil activitate
SC BOROMIR IND SRL	Romania	Rm. Valcea, strada Targului, nr.2	Producator de faina, produse de panificatie si patiserie
Moara Cibin SA	Romania	Sibiu, sos.Alba Iulia,nr.70	Producator faina si malai
Extrasib SA	Romania	Sibiu, sos.Alba Iulia, nr.70	Producator de biscuiti si paste scurte
Amylon	Romania	Sibiu, sos. Alba Iulia, nr.70	Producator de glucoza lichida si tablete
Panmed SA	Romania	Medias, sos. Sibiului, nr.72	Producator de produse de panificatie si patiserie
Rommac Trade SRL	Romania	Bucuresti, str. Ceikovski Pitri Ilici,nr.11, bloc 11, sc. B, ap.14-demisol	

SC BOROMIR PROD SA detine titluri de participare la urmatoarele societati :

Denumire societate	Sediu social	Pondere detinere actiuni in capital social
Moara Cibin SA	Sibiu, sos.Alba Iulia,nr.70	23
HARDWOOD SRL	Rm.Valcea,str.Depozitelor, nr.2	62
Amylon SA	Sibiu, sos. Alba Iulia, nr.70	11

Numarul de actiuni /partilor sociale detinute prezinta urmatoarea structura :

Denumire p.J	Capital social	Nr. Actiuni parti sociale	Valoare/actiune parte sociala	Nr. Actiuni detinute	% detinut in capital social
HARDWOOD SRL VL	12.000.000	24.000	500	14.940	62
B.M.F.M SA SIBIU	21.526.400	21.526.400	1	86.925	0
GEPROCON Iasi	530.885	212.354	2,5	6	0
AMYLON SA	2.207.700	22.027.000	0,1	2.510.303	11
MOARA CIBIN	10.024.571,80	100.245.718	0,1	23.321.550	23
BOROMIR PROD SA	23.306.374,00	233.063.740	0,1	280	0

Valoarea titlurilor de valoare , exprimata la cost istoric :

Nr.crt	Denumire p.J	valoare contabila
1.	HARDWOOD SRL VL	6.930.000
2.	B.M.F.M SA SIBIU	80.125
3.	GEPROCON Iasi	203.832
4.	AMYLON SA	953.915
5.	MOARA CIBIN	10.095.708,97
6.	BOROMIR PROD SA	14
	TOTAL	18.263.594,97

10.2.1 Situatia soldurilor aferente tranzactiilor cu partile afiliate la 30.09.2012

Situatia creantelor fata de societatile afiliate este urmatoarea :

Um= lei(valoare fara TVA)

Denumire societate	Sold la 30.09.2012	Sold la 31.12.2011
SC Boromir Ind VL	4.640.630	3.364.315
SCBoromir-Deva	2.085.195	1.320.993
Extrasib	44.534	30.015
Amylon	406.422	59.422
Moara Cibin	28.857	21.202
Comcereal Valcea		488.725
Rommac Trade	0	8.212
Total creante	7.205.638	5.292.884

Situatia datoriilor fata de societatile afiliate este urmatoarea :

Um= lei(valoare fara TVA)

Denumire societate	Sold la 30.09.2012	Sold la 31.12.2011
SC Boromir Ind VL	206.851	0
SCBoromir-Deva	39.759	0
Extrasib	516.116	0
Amylon	637.408	509.394
Moara Cibin	527.455	183.084
Comcereal Valcea		0
Rommac Trade	43.189	43.960
Hardwood		987
Total datorii	1.970778	737.425

10.2.2. Tranzactii cu partile afiliate

La nivelul anului 2012 la data de 30 septembrie , SC BOROMIR PROD SA, a efectuat urmatoarele tranzactii cu entitatile afiliate :

a) Achizitii inregistrate de la firmele din grupul BOROMIR :



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediu social: Str. ŞANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENŢIA PITEŞTI



achizitii	Boromir IND	Amylon SA Sibiu	Moara Cibin SA	Extrasib	Rommac Trade
total general	13.151.822	2.057.388	242.283	1.545.255	259.764

In cadrul tranzactiilor cu partile afiliate, totalul achizitiilor este de 17.256.512 lei, valoare fara TVA.

b) Venituri inregistrate din vanzari de produse finite, marfuri si prestari servicii catre firmele din grupul BOROMIR:

tip venit	Boromir IND	Amylon SA Sibiu	Moara Cibin SA	Extrasib	Rommac Trade
total general	20.752.413	1.636.189	2.070	7.315	4.480

In cadrul tranzactiilor cu partile afiliate, totalul vanzarilor la 30.09.2012 a fost de 22.402.467 lei, valoare fara TVA

10.3 Informatii referitoare la impozitul pe profit

Impozitul pe profit a fost calculat pe baza profitului impozabil determinat conform HG.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

La 30.09.2012 societatea a inregistrat un profit contabil in valoare de 251.643 lei. Reconcilierea dintre rezultatul fiscal si cel contabil se prezinta astfel :

Profit contabil	251.643
Chelt. Impozit profit	332.174
Cheltuieli nedeductibile-total-din care :	
- Majorari, penalitati, amenzi	5479.7
-chelt privind dif pret produse retrase de la vanzare(deteriorate,improprii comercializarii)+TVA aferenta	353.345
-chelt protocol nedeductibile	37.441
-chelt. Combustibili, reparatii nedeductibile	34.009
Elemente similare cheltuielilor:	
-diferenta din reevaluarea mijloacelor fixe amortizata pe durata ramasa	1.205.478
Cheltuieli cu donatii, sponsorizari	27.330
Baza impozabila	2.246.900
Impozit pe profit – 16%	359.504
Deducere cheltuieli cu donatii, sponsorizari	-27.330
Impozit pe profit de plata	332.174

10.4 Cifra de afaceri

Cifra de afaceri la 30.09.2012 este de 82.933.155 lei inregistrand o scaderea fata de valoarea inregistrata la 30.09.2011 ,de 110.821.976 lei cu 25.17 %.

Pe segmente de activitate au fost inregistrate urmatoarele evolutii privind ponderile cantitative si valorice in totalul activitatii:

- **productia si valorificarea produselor de panificatie-patiserie si cofetarie , inregistreaza o pondere de 30 %**
- **Productia si valorificare produselor de morarit, inregistreaza o pondere de 31 %;**
- **Productia si valorificarea produselor de paste si mustar , inregistreaza o pondere de 3.15% ;**
- **Vanzarea produselor la nivelul depozitelor de tip engross 35.85%.**

10.5 Cheltuieli inregistrate in avans

In categoria cheltuielilor inregistrate in avans au fost prinse cheltuielile in suma de 1.293.534,82 realizate in legatura cu contractul incheiat de societate cu SC PROPAGANDA CREATIVE SERVICES SRL, , contract inregistrat sub numarul 56/30.03.2011. Obiectul contractului il constituie servicii publicitare in domeniul marketingului si al publicitatii, in scopul promovarii imaginii comerciale. Cheltuielile inregistrate in avans au ca termen de lichiditate o perioada de 2 ani, avand in vedere faptul ca perioada contractului se desfasoara pana la data de 31.decembrie 2013.

10.6 Onorarii platite auditorilor, cenzorilor, servicii de consultanta

Costurile privind auditarea societatii au fost la nivelul anului 2012 la septembrie in suma de 138.588,98 lei . Sunt cuprinse serviciile privind auditarea situatiilor financiare in conformitate cu Standardele de Audit aplicabile situatiilor financiare adoptate de camera Auditorilor Financiar din Romania, evaluarea principiilor contabile aplicabile si estimarile semnificative realizate de conducere, precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare potrivit cerintelor Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.3055/2009;

De asemenea sunt cuprinse serviciile privind auditarea situatiilor financiare in vederea consolidarii acestora la nivelul grupului de firme BOROMIR.

Societatea a incheiat contracte in vederea auditarii , cu urmatoarele firme :

ERNST&YOUNG

Auditare situatii consolidate



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediul social: Str. ŞANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENŢIA PITEŞTI



CONFIDENT EXPERT CP	Auditare situatii financiare, conf.OMFP 3055/2009
CONTEXPERT SRL	Cenzorat intern
CNIEP LAREX ROM	Auditare pe calitatea produselor

10.7 Datorii contingente

Societatea SC BOROMIR PROD SA , are pe rol litigii dupa cum urmeaza :

- SC BAZA GEO SRL, litigiu comercial-pretentii, in cadrul caruia suma solicitata este de 200.000 lei; Este acordat un termen pentru mediere si realizarea expertizei contabile. Potrivit consilierilor juridici ai societatii, sansele ca societatea sa piarda litigiul sunt reduse, de aceea nu s-a inregistrat un provizion in situatiile financiare;
- SC PANFLORIS SRL, litigiu comercial, in suma de 25.425 lei.Este acordat termen de judecata. Potrivit consilierilor juridici ai societatii, sansele ca societatea sa piarda litigiul sunt reduse, de aceea nu s-a inregistrat un provizion in situatiile financiare;
- SC SILKY SRL, litigiu-comercial-faliment, in suma de 121.430,31. Debitoarea se afla in procedura simplificata si sunt sanse reduse de recuperare;
- SC BEST PAN SRL, litigiu –comercial–faliment, in suma de 169.178,58 lei. Debitoarea se afla in procedura de lichidare, recuperarea debitului fiind in functie de sumele obtinute din valorificarea bunurilor;
- SC MIHANDRO SRL, litigiu-comercial-faliment, in suma de 119.311,92 lei. Debitoarea se afla in procedura simplificata de faliment.

10.8 Managementul riscului

Principalele riscuri la care este expusa societatea si politicile aplicate sunt detaliate astfel :

a) Riscul valutar si generat de hiperinflatie

Societatea isi desfasoara activitatea intr-un mediu economic hiperinflationist.Exista prin urmare un risc al deprecierei valorii activelor monetare nete exprimate in lei. Moneda locala a suferit o continua devalorizare fata de euro si dolar.

b) Riscul de piata

Economia romaneasca este inca in tranzitie, existand nesiguranta cu privire la evolutia viitoare a politicii si dezvoltarii economice.

c) Riscul de rata a dobanzii

Societatea a incheiat la data de 17.09.2004 un contract cu ING- Pitesti, sub forma unei linii de credit, inregistrat sub numarul 4209, suma finantata fiind de 1.865.000 euro. Valoarea in lei la 30.09.2012 este de 8.211.876,35 .

Rata dobanzii este rata de referinta plus o marja de 1.5% pentru tragerile in ron si 2.5%pentru tragerile in eur.

Societatea a incheiat la data de 07.04.2010 un contract cu ING PITESTI- , sub forma unui credit pe termen mediu – 5 ani- , inregistrat sub numarul 10106, suma finantata fiind de 1.830.000 euro. Valoarea in lei la 30.09.2012 a imprumutului este de 4.133.984,11 .

Rata dobanzii este rata de referinta plus o marja de 2.75% .



RC: J10 / 184 / 1991 ; CUI: 1145077 AF: RO
Sediul social: Str. ŞANTIERULUI, nr. 37, BUZĂU, jud. BUZĂU, România
Tel: (+40238) 436 661 / 436170; Fax: (+40238) 446 705
Capital social: 23.306.374,1 RON
Cont: RO22INGB0006008156198915; Banca: ING BANK AGENŢIA PITEŞTI



Societatea a încheiat la data de 08.09.2006 un contract cu UNICREDIT TIRIAC BANK , sub forma unei linii de credit, înregistrat sub numărul 240-250, suma finanțată fiind de 24.000 euro, soldul la 30.09.2012 fiind în valoare de 106.785,6 lei.

Rata dobanzii este ROBOR 1M+2.5% p.a. și EURIBOR 1M +2.75% p.a.

d) Riscul de credit

Societatea este expusă riscului de credit în special datorită creanțelor comerciale. Conducerea societății monitorizează îndeaproape expunerea la riscul de credit în mod regulat. Riscul de credit legat de creanțele comerciale este redus datorită numărului mare de clienți ce alcătuiesc baza de clienți ai societății. Conducerea estimează faptul că nu există concentrații semnificative ale riscului de credit.

DIRECTOR GENERAL

Ing. Sava Constantin

Intocmit:

CONTABIL SEF

ec. Pintilie Marieta