

ACTIVE IMOBILIZATE 30.06.2010

lei

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoare bruta **)				Ajustari de valoare***) (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
imobilizari necorporale	318.855	115.046	0	433.901	91.672	41.597		133.269
Terenuri	25.410.300		0	25.410.300				0
Constructii	35.266.200	350.236	3.223.800	32.392.636	0	1.299.155		1.299.155
Instalatii tehnice si masini	25.894.543	995.870	438.028	26.452.385	0	2.791.687	0	2.791.687
Alte instalatii, utilaje si mobilier	146.166	31.183	60.462	116.887	0	12.677	0	12.677
Avansuri si imobilizari corp in curs	164.082			164.082				0
Imobilizari financiare	6.281.214	9.835.372		16.116.586				0
TOTAL	93.481.360	10.862.425	3.722.290	101.086.777	91.672	2.804.364	0	4.236.788

*) Cheltuielile de constituire si cheltuielile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se motivele imobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acestora.

***) Modificarile valorii brute se vor prezenta plecand de la costul de achizitie sau costul de productie pentru fiecare element de imobilizare, in functie de tratamentele contabile aplicate. In cazul in care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depasesc cinci ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o.

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste cinci ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

****) Se vor prezenta duratele de viata sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare si ajustarile care privesc exercitiile anterioare.

*****) Se vor prezenta separat cresterile de valoare aparute din procesul de dezvoltare internă.

Director General,

ing.Sava Constantin



Intocmit,
ec.Pintilie
Marieta



ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2010
30,06,2010

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	57.335.450	51.736.266
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	54.655.626	52.686.125
3. Cheltuielile activitatii de baza	52.330.141	50.210.525
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.750.200	1.850.300
5. Cheltuielile indirecte de productie	575.285	625.300
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	2.679.824	-949.859
7. Cheltuielile de desfacere	1.245.200	1.038.542
8. Cheltuieli generale de administratie	178.200	253.422
9. Alte venituri din exploatare	123.281	4.370.478
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	1.379.705	2.128.655

Director General,
ing.Sava Constantin



(Handwritten signature)

Intocmit,
ec. Pintilie Marieta



SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR
30,06,2010

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	31.071.636	31.071.636	0
clienti interni	15.036.438	15.036.438	0
salarii si asigurari sociale	452.049	452.049	0
impozit pe profit	0	0	0
imprumuturi intragrup	12.606.475	12.606.475	0
alte creante	2.976.674	2.976.674	0

DATORII *)	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	23.622.839	23.622.839	0	0
furnizori interni	8.028.837	8.028.837	0	0
furnizori imobiliz	156.391	156.391	0	0
contributii asigurari sociale	537.202	537.202	0	0
contributii somaj	11.932	11.932	0	0
impozit salarii	118.964	118.964	0	0
tva, imp profit	748.303	748.303	0	0
salarii	1.219.663	1.219.663	0	0
alte	582.836	582.836	0	0
alte impozite si taxe	64.807	64.807	0	0
linie credit	2.970.806	2.970.806	0	0
credit termen mijlociu	7.684.256	7.684.256	0	0
dividende de plata	1.498.842	1.498.842	0	0
catre asociati	0	0	0	0

*) Se vor mentiona urmatoarele informatii:

- clauzele legate de achitarea datoriilor si rata dobanzii aferente imprumuturilor;
- datoriile pentru care s-au depus garantii sau au fost efectuate ipotecari;
*valoarea datoriei; sau *valoarea si natura garantiilor;
- valoarea obligatiilor pentru care s-au constituit provizioane;
- valoarea obligatiilor privind plata pensiilor.

Director General,
ing.Sava Constantin

Intocmit,
ec.Pintilie Marieta



[Handwritten signature]



Nota 6

PRINCIPII ,POLITICI SI METODE DE CONTABILE

Bazele intocmirii situatiilor financiare

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990, privind societatile comerciale, actualizata, cu completarile si actualizarile ulterioare, Legii nr. 82/1991, Legea contabilitatii , cu modificarile si completarile ulterioare , Regulamentul nr 704/1993 de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991,Legea nr. 571/2003, Codul fiscal, HG nr. 44/2004 , ce reglementeaza Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal,Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene. Situatiile financiare sunt exprimate in RON.

Instrumente financiare

Instrumentele financiare primare care apar in bilantul contabil includ numerarul si conturile bancare, creante si datorii, credite. Metodele de evaluare adoptate pentru fiecare post in parte sunt expuse in prezentarea politicii asociata cu fiecare dintre ele.

Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale se recunosc initial la costul de achizitie. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt prezentate la cost, mai putin amortizarea si pierderile din depreciere, cumulate. Imobilizarile necorporale sunt amortizate liniar pe durata estimata de viata de maxim 3 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

Masurarea initiala a terenurilor si mijloacelor fixe

Toate terenurile si mijloacele fixe sunt inregistrate initial la costul istoric, cost format din :

-pretul de cumparare

-taxe vamale si alte taxe nerecuperabile

-alte costuri direct legate de punerea in functiune a activului.

Toate reducerile comerciale sunt scazute pentru a se calcula pretul de cumparare.

Cheltuielile ulterioare aferente unui element de natura terenurilor si a mijloacelor fixe care a fost deja recunoscut si care imbunatatesc performantele initiale , se adauga la valoarea contabila a activului.Celelalte cheltuieli cu reparatiile sau intretinerea sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care sunt angajate.

Evaluarea ulterioara a recunoasterii initiale

Ulterior recunoasterii initiale ca activ , terenurile si mijloacele fixe sunt inregistrate la valoarea reevaluată , care reprezinta valoarea justa 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 eliminat din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă recalculată la valoarea reevaluată a activului.

In cazul in care un element de natura terenurilor si mijloacelor fixe este reevaluat, atunci intreaga clasa din care face parte acel element se revalueaza.

Amortizarea

Amortizarea contabila este inregistrata in conformitate cu duratele de viata estimate.

Cheltuielile cu amortizarea inregistrate in contabilitate, au la baza calculul amortizării conform metodei liniare.

Amortizarea fiscală este calculată separat, prin utilizarea metodei accelerate și degresive, iar diferența valorică dintre cele două categorii de cheltuieli cu amortizarea s-a considerat facilitate fiscală 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.

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.

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 , si de evaluateaza costul mediu .

Consumurile inregistrate lunar sunt inregistrate in cadrul cheltuielilor de exploatare la pretul mediu.

Lunar au fost inregistrate pe cheltuieli preturile medii aferente locatiilor in care graul a fost depozitat, urmarindu-se transferurile de stocuri intre gestiunile interne.

Costurile reprezentand cheltuieli de transport cu achizițiile de grau, au fost inregistrate separat de costul graului, la finele anului 2009, cheltuiala cu transportul de grau, ce nu a fost trecuta pe cheltuieli cu materiile prime , a fost inregistrata in contul diferente de pret la materii prime si materiale.

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.

Semifabricatele cuprind circulatia interna a fainii si sunt evaluate la un cost ce cuprinde materia prima procesata , la un cost mediu ponderat si o estimare a cheltuielilor de procesare, fiind utilizat contul de evidenta 341.

Datorita schimbarii sistemului informatic, incepand cu luna decembrie toate semifabricatele ce sunt utilizate in procesul de fabricatie , sunt transferate ca materii prime, evidenta lor fiind inregistrata direct pe contul de materii prime 301.

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.

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 eficientei activitatii, in contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifica in : costuri de achizitie, costuri de productie, cheltuieli ale perioadei.

Pentru asigurarea unui continut real si exact al structurii costurilor s-au avut in vedere urmatoarele :

- Separarea cheltuielilor care privesc obtinerea produselor de cheltuieli care nu sunt legate de achizitia, productia sau prelucrarea acestora; Nu au fost incluse in costul de productie, cheltuielile de desfacere, cheltuielile de administratie, cheltuielile financiare;
- Delimitarea cheltuielilor pe centre de productie;
- Delimitarea cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv.
- S-a avut in vedere ca reducerile comerciale, rabaturile si alte elemente similare nu se includ in costul de achizitie;

Vanzarea si cumpararea marfurilor, catre si , de la , firmele din cadrul grupului s-a realizat in conformitate cu politicile comerciale stabilite in mod unitar pentru intreg grupul de firme BOROMIR.

Preturile de vanzare, au fost preturile pietii.

In functie de targhetul de vanzari , in conformitate cu politicile de discount-uri aprobate la nivel de grup, au fost acordate si primite discount-uri , in limitele marjelor aprobate pe produse si grupe de produse. Pentru vanzarile inregistrate discount-urile au fost stabilite pe baza rulajelor lunare , facturile de discount, fiind inregistrate cu ajutorul conturilor 609 , respectiv 709.

Politicile comerciale cu privire la discount-uri , au in vedere stimularea vanzarilor de produse obtinute in cadrul firmelor apartinand grupului , prin retelele de distributie, precum si prin diversii clienti, cresterea cotei pe piata interna a produselor proprii.

Pentru realizarea acestor obiective , politicile comerciale prevad , ca pentru marfurile apartinand grupului, sa se transmita discount-urile primite catre retele si clientii diversi , cu respectarea conditiilor de targhet stabilite.

Descarcarea gestiunii cu produsele vandute, s-a realizat la nivelul depozitelor de marfuri, unde s-a practicat vanzarea en-gross, cu preturile de inregistrare al marfurilor, pretul de catalog. Discount-ul aferent , reprezentand o ajustare a pretului de vanzare, s-a suportat integral pe centrul de productie, caruia i-a apartinut marfa vanduta, fiind avut in vedere la analiza costurilor efectiv inregistrate.

Deseurile obtinute se scad, iar valoarea lor se recupereaza prin vanzare. Marfurile provin din produse finite obtinute in cadrul proceselor de fabricatie, de la furnizori diversi cat si de la firmele apartinand grupului. Ele sunt comercializate atat la pret cu amanuntul prin reseaua proprie de magazine de desfacere , cat si en gros la pretul cu ridicata catre diversii clienti prin depozitele de marfuri organizate .

Ca urmare a schimbarii sistemului informatic, politicile contabile prevad ca marfurile inregistrate la nivelul depozitelor de vanzare , sa fie evidentiata distinct, in functie de sursa de provenienta, astfel, marfurile ce vin din grup sa fie evidentiata in contul 371, iar marfurile proprii vandute prin depozit sa ramana evidentiata in contul 345.

Costul marfurilor vandute la nivel de depozit, se inregistreaza pe contul 607, pentru marfurile din grup, si pe contul 711 pentru marfurile proprii. Analiza costului marfurilor vandute are in vedere toate elementele similare veniturilor si cheltuielilor generate in cadrul vanzarii marfurilor pentru perioadele curente.

Costul marfurilor vandute prin magazinele proprii se calculeaza prin deducerea adaosului din pretul de vanzare, pe baza unui procent mediu de adaos si a tva neexigibila din pretul de vanzare. Atunci cand stocurile sunt vandute, valoarea lor contabila este recunoscuta ca o cheltuiala in perioada in care a fost recunoscut venitul corespunzator.

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

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.

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.

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.

Tranzactii in valuta

Recunoasterea initiala

O operatiune in valuta se inregistreaza in momentul recunoasterii initiale in moneda de raportare si moneda straina , la data efectuării tranzactiei. Diferentele de curs care apar cand exista o modificare a cursului de schimb intre data efectuării tranzactiei si data decontării oricaror elemente monetare ce rezulta dintr-o tranzactie in valuta se trateaza astfel :

-cand tranzactia este decontata in decursul aceluasi 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 decontării, este determinata tinand seama de modificarile cursurilor de schimb survenite in cursul fiecaruia asemenea exercitiu.

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.

Recunoasterea veniturilor

Veniturile din vanzari sunt recunoscute la momentul vanzării produselor si marfurilor sau facturării 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

Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a mijlocului de plata primit sau de primit.

Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute concomitent cu diminuările unui activ sau creșterile unei datorii.

Cheltuielile nu generează totdeauna venituri aferente. În cadrul contabilității de gestiune, se asociază unei categorii de cheltuieli, elementele similare, fiind reconsiderate ca elemente de cost, în sensul creșterii acestora, sau pot fi diminuate, prin luarea în considerare a elementelor de natură veniturilor.

În mod normal, cheltuielile sunt asociate cu veniturile aferente în aceeași perioadă contabilă.

Costurile îndatorării

Acestea includ dobânda și alte costuri asociate împrumuturilor, cum ar fi onorariile și comisioanele plătite creditului.

Pe baza tratamentului contabil de bază costurile îndatorării se recunosc ca o cheltuială în perioada în care ele au apărut, pentru toate împrumuturile.

DIRECTOR GENERAL
Ing. Sava Constantin

INTOCMIT
ec. Pintilie Marieta



Nota 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul social subscris si varsat inregistrat la Oficiul Registrului Comertului este de 24.372.188 RON, divizat in 243.721.880 actiuni cu valoare nominala de 0.1 RON

Structura actionariatului la data de referinta 18 martie 2010, este urmatoarea :

Denumire detinator	Numar actiuni	%
SC BOROMIR IND SRL	157.479.408	64,61
Persoane juridice	58.368.093	23,95
Persoane fizice	27.874.381	11,44
		100

SC BOROMIR PROD SA BUZAU, detine titluri de participare la urmatoarele firme :

nr crt	denumire firma	capital social	numar parti sociale /actiuni detinute	valoare de achizitie
1	SC EUROSTAR INVEST SRL	3140300	312774	2032900
2	SC HARDWOOD VALCEA SA	9000000	8940	3930000
3	BURSA MONETAR FINANCIARA DE MARFURI SIBIU	21526400	57000	50200
4	SC GEPROCON SA IASI	530885	6	203832
5	SC AMYLON SA	2.202.700	2.510.303	953.916
6	MOARA CIBIN SA	10.023.021	19.649.600	8.945.724
7	SC BOROMIR PROD SA	24.372.188	140	14
	total general			16.116.586

DIRECTOR GENERAL
Ing. Sava Constantin



INTOCMIT
ec. Pintilie Marieta

