

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE- intocmite la 30.06.2014

1. Informatii despre societate

SC BOROMIR PROD SA este societate comerciala pe actiuni cu capital integral privat , cu sediul in Romania, Buzau, strada Santierului, numarul 37.

Titlurile societatii sunt tranzactionate la BVB , sectiunea II din anul 1997.

Societatea nu are filiale cu personalitate juridica.

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 insciere 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 la 30.06.2014 au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata,cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice 1286/2012 ce aproba reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara.

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 :

Denumire	Adresa	Nr. cadastral	Carte Funciara
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, Piața Brânzeturii	4928	10510
Magazin B90 (închiriat)	Buzău, Piața 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		

2. Principalele politici contabile

a) Declaratia de conformitate

Situatiile financiare ale societatii au fost întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1286/2012 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internationale de Raportare Financiara, aplicabile societatilor comerciale ale caror valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piata reglementata, cu toate modificarile si clarificarile ulterioare. Aceste prevederi sunt în conformitate cu prevederile Standardelor Internationale de Raportare Financiara adoptate de catre Uniunea Europeana , cu exceptia prevederilor IAS 21- Efectele variatiei de schimb valutar cu privire la moneda functionala. In scopul întocmirii acestor situatii financiare , în conformitate cu prevederile legislative din Romania, moneda functional a societatii este considerate a fi leul romanesc-RON.

b) Principii contabile generale

Elementele prezentate în situatiile financiare anuale au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale si 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 situatiile 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 30.06.2014 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.

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 întocmit 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/scoatere 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.

2.2 Bazele contabilitatii

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza evidentelor contabile întocmite în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

2.3 Continuitatea activității

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca societatea să își continue activitatea și în viitorul previzibil.

2.4 Principalele politici și metode contabile

a) conversii valutare

Situațiile financiare sunt prezentate în RON care este și moneda funcțională a societății.

Tranzacțiile în valută sunt convertite în RON folosind cursul valutar la data tranzacției.

Diferențele de curs valutar, favorabile sau nefavorabile, între cursul de la data înregistrării creanțelor sau datoriilor în valută sau cursul la care au fost raportate în situațiile financiare anterioare și cursul de schimb la data raportării se înregistrează la venituri sau cheltuieli financiare după caz.

b) recunoașterea veniturilor

Veniturile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 7 "Conturi de venituri".

Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor.

În contabilitate se evidențiază distinct:

- veniturile aferente cifrei de afaceri;
- veniturile aferente costului producției în curs de execuție;
- veniturile din producția de imobilizări;
- veniturile din subvenții de exploatare;
- veniturile financiare;
- veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- venituri din impozitul pe profit amânat;
- alte venituri.

În conturile de venituri se evidențiază distinct veniturile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 763 "Venituri din operațiunile cu instrumente derivate"), respectiv:

- veniturile provenind din operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării;
- câștigurile privind contabilitatea de acoperire;
- venituri din dobânzi aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii

În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea inefficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 7631 "Câștiguri privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

Veniturile rezultate din prestări de servicii, recunoscute în funcție de stadiul de finalizare a tranzacției la finalul perioadei de raportare, precum și veniturile contractuale asociate contractului de

construcție, recunoscute în funcție de stadiul de execuție a contractului la finalul perioadei de raportare și care nu au fost facturate încă, se evidențiază în contabilitate în contul 418 «Clienți - facturi de întocmit»/analitic distinct.

c) recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Clasa 6 "Conturi de cheltuieli".

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

În contabilitate se evidențiază distinct:

- cheltuielile privind stocurile;
- cheltuielile cu serviciile executate de terți;
- cheltuielile cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (altele decât impozitul pe profit);
- cheltuielile cu personalul;
- cheltuielile privind asigurările și protecția socială;
- cheltuielile financiare;
- cheltuielile cu amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare;
- cheltuielile cu impozitul pe profit (cheltuieli cu impozitul pe profit curent, cheltuieli cu impozitul pe profit amânat);
- alte cheltuieli.

În conturile de cheltuieli se evidențiază distinct cheltuielile rezultate din operațiunile cu instrumente derivate (contul 662 "Cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate"), respectiv:

- cheltuieli privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării;
- pierderi privind contabilitatea de acoperire;
- cheltuieli cu dobânzile aferente instrumentelor derivate desemnate ca instrumente de acoperire a riscului de rată a dobânzii.

În contul de profit și pierdere se evidențiază, de asemenea, partea inefficientă privind instrumentele de acoperire a fluxurilor de trezorerie (contul 6621 "Pierderi privind operațiunile cu instrumente derivate deținute în vederea tranzacționării").

Cheltuielile reprezentând consumuri de stocuri, amortizare imobilizări, cheltuieli cu dobânzi, cheltuieli cu personalul etc. și care, potrivit prevederilor IFRS, sunt incluse în valoarea unor active se recunosc în cursul perioadei în funcție de natura acestora. În mod corespunzător, în contabilitate se înregistrează valoarea activelor în curs de execuție, pe seama conturilor aferente de venituri (711 «Venituri aferente costurilor stocurilor de produse», 721 «Venituri din producția de imobilizări necorporale», 722 «Venituri din producția de imobilizări corporale» sau 725 «Venituri din producția de investiții imobiliare», după caz).

d) Rezultatul exercițiului financiar, rezultatul reportat, repartizarea profitului și acoperirea pierderii contabile

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul exercițiului se determină ca diferență între veniturile și cheltuielile exercițiului.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil rămas după această repartizare se preia la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale în contul 1171 "Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită", de unde se repartizează pe celelalte destinații hotărâte de adunarea generală a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidențierea în contabilitate a destinațiilor profitului contabil se efectuează după ce adunarea generală a acționarilor a aprobat

repartizarea profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercițiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în situația poziției financiare întocmită pentru exercițiul financiar la care se referă situațiile financiare anuale.

În contul 117 "Rezultatul reportat, cu excepția rezultatului reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29" se evidențiază distinct rezultatul reportat provenit din preluarea la începutul exercițiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit și pierdere al exercițiului financiar precedent, rezultatul reportat provenit din modificările politicilor contabile, rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile, rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea IFRS, mai puțin IAS 29, precum și rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS 29.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor, cu respectarea prevederilor legale. În lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acoperă pierderea contabilă este de competența adunării generale a acționarilor, respectiv a consiliului de administrație.

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.

În cadrul imobilizărilor necorporale- fondul comercial- înregistrat cu ocazia fuziunii, se amortizează pe o perioadă de 20 de ani.

Activele necorporale nu se reevaluează.

Valoarea fiecărui activ necorporal este analizată anual și este ajustată atunci când deprecierea ireversibilă ale valorii de înregistrare sunt recunoscute.

Terenuri și mijloace fixe

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț 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 cumulata la data reevaluării este eliminat 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 fiscală este calculată separat, prin utilizarea metodei accelerate și degresive, iar diferența valorică dintre cele două categorii de cheltuieli cu amortizarea s-a considerat facilitată fiscală la calculul impozitului pe profit.

Pentru mijloacele fixe achiziționate în anul 2007, 2008, s-a utilizat metoda amortizării accelerate, pentru mijloacele fixe reprezentând instalații tehnice și mașini și metoda amortizării degresive, pentru mijloacele fixe reprezentând mijloace de transport auto.

Duratele utile de viață estimative:

- cladiri 20-30 ani
- instalații tehnice și mașini 14-15 ani
- mobilier și alte utilaje 3-10 ani

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

Pentru categoria de mijloace fixe amortizate integral, cu valoare rămasă zero, dar în stare de funcționare, prin decizii interne au fost stabilite duratele de viață estimative.

În cazul mijloacelor fixe la care au fost înregistrate valori semnificative în cadrul reevaluarilor efectuate, în baza referatelor întocmite de către comisia tehnică din cadrul societății, s-a aprobat extinderea duratelor de funcționare.

Terenurile nu sunt amortizate și se consideră ca au o viață nelimitată.

Imobilizările în curs de execuție reprezintă mijloace fixe în curs de execuție prezentate la cost.

Imobilizările în curs de execuție nu sunt amortizate decât cu începerea din momentul finalizării și punerii în funcțiune.

Casarea și cedarea

Castigurile și pierderile generate din cedarea terenurilor și mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea contabilă și sunt luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

Când activele sunt casate sau vândute, costul și amortizarea cumulată sunt scoase din evidență.

Diferența din reevaluarea acestor mijloace fixe înregistrată în contul de rezerve din reevaluare, este transferată asupra contului rezerve reprezentând surplus din reevaluare, fiind considerată element similar veniturilor, constituind baza de impozitare la calculul impozitului pe profit, în perioada corespunzătoare.

Activele imobilizate ce nu mai îndeplinesc condițiile de înregistrare ca mijloace fixe sunt trecute la grupa mijloacelor fixe de natură obiectelor de inventar. Sunt trecute pe cheltuieli prin amortizarea calculată în funcție de durata de viață estimată, stabilită prin decizie internă, ce nu poate fi mai mică de 3 ani.

f) Stocuri

Stocurile sunt evidențiate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și locul în care se găsesc în prezent.

Stocurile unității 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. La 30.06.2014, au fost stabilite diferentele dintre costurile standard la care au fost inregistrate produsele finite si semifabricatul (faina) si costurile efective stabilite in cadrul contabilitatii de gestiune. Au fost inregistrate diferentele de pret calculate pentru stocurile de produse finite aflate pe depozite.

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 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 distinct in conturile de discount, care ajusteaza valoarea veniturilor.

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 analizarea costurilor efectiv inregistrate.

Deseurile obtinute se scad, iar valoarea lor se recupereaza prin vanzare. Marfurile provin din produsele 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 diversi clienti prin depozitele de marfuri organizate .

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 celui 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 insotiasca 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 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 aceluiasi 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.

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.

Impozitul pe profit

Profitul impozabil a fost calculat ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, la nivelul semestrului 1-2013, 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%.

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,,.

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.

Politicele 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. Constantin Sava

Contabil sef
ec. Pintilie Marieta