

Nota 6

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

Actiunile necorporale nu se reevalueaza.

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 ulterioara cumulata, aferenta si pierderile ulterioare cumulate din depreciere.

La reevaluarea unui teren sau mijloc fix, orice amortizare cumulata la data reevaluării este eliminat din valoarea contabila bruta a activului si valoarea neta recalculata 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 reevalueaza.

Amortizarea

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

Cheltuielile cu amortizarea inregistrate in contabilitate, au la baza calculul amortizarii 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.

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 evalueaza la 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 achizitiile de grau, au fost inregistrate ca element al costului graului, la finele anului 2010, 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, fiind cheltuieli aferente stocurilor, urmand a fi trecute pe costuri pe masura consumului.

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.

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 31.12.2010, 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 la categoria , veniturilor financiare.

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 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 diversii 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 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 aceleiasi 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 diminuarile unui activ sau cresterilor unei datorii.

Cheltuielile nu genereaza totdeauna venituri aferente. In cadrul contabilitatii de gestiune, se asociaza unei categorii de cheltuieli, elementele similare, fiind reconsiderate ca elemente de cost, in sensul cresterii acestora, sau pot fi diminuate, prin luarea in considerare a elementelor de natura veniturilor.

In mod normal, cheltuielile sunt asociate cu veniturile aferente in aceeasi perioada contabila.

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.

**DIRECTOR GENERAL
Ing. Sava Constantin**

**INTOCMIT
ec. Pintilie Marieta**