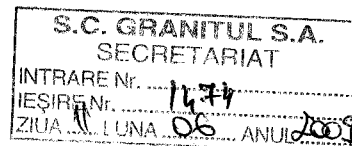
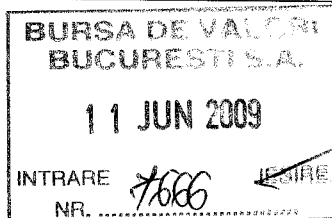




# GRANITUL S.A.

Soseaua Vergului nr. 18, sector 2, BUCURESTI  
Cod fiscal: R 736  
Tel: 01-255 30 30; 01-255 24 50; 01-255 23 45;  
Fax: 01-255 21 80; 01-255 27 35.  
E-mail: [granitul@xnet.ro](mailto:granitul@xnet.ro)  
[www.granitul.ro](http://www.granitul.ro)



**CATRE ,**

**B.V.B.- R.A.S.D.A.Q.**

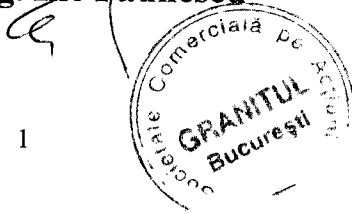
B-dul Carol I, nr.34-36, et.13, sector 2, Bucuresti, ROMANIA, Cod Postal 020922

Subscrisa **S.C. GRANITUL S.A.**, cu sediul in Bucuresti, Sos. Vergului, nr. 18, Sector 2, Cod unic de inregistrare 736, atribut fiscal R, inscrisa la Registrul Comertului sub nr. J/40/1093/1991, reprezentata legal prin dl. Ing. Ilie Paunescu-Director General, va transmitem alaturat prezentei urmatoarele documente:

- note contabile
- declaratie persoanelor responsabile;

**Cu deosebita consideratie,**

**Director General  
Ing. Ilie Paunescu**



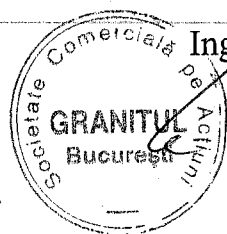
## DECLARATIE

Conform art.30 din Legea 82/1991/Republicata

S.C. GRANITUL SA cu sediul in Bucuresti, sector 2, sos.Vergului, nr.18, reprezentata legal prin d-nul Paunescu Ilie isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale si confirma ca :

- a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;
- b) situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;
- c) persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditiile de continuitate.

Semnatura,



Ing Paunescu Ilie

# NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2008

## NOTA 6

### PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Principalele politici contabile adoptate in intocmirea acestor situatii financiare sunt prezentate mai jos.

#### **Informatii generale**

Aceste politici contabile au fost corelate cu principalele politici de intreprindere (care cuprind si politicile privind organizarea, analiza si prelucrarea documentelor justificative, politicile de audit intern, etc.) pe care le aplica societatea GRANITUL SA. De asemenea, acolo unde a fost cazul, politicile contabile au fost corelate cu legislatia fiscala din Romania, in general, si cu cea din industria de profil, in special.

Politicile contabile, aplicabile la societatea GRANITUL SA., au fost structurate in urmatoarele categorii generale de abordare:

- **Politici contabile generale:** referitoare la probleme de fond ale organizarii raportarii financiare, respectiv recunoastere, clasificare, evaluare, prag de semnificatie etc.;
- **Politici contabile specifice, aferente raportarii financiare:** referitoare la particularitatile aferente categoriilor specifice de active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli si rezultate.

De asemenea, sunt prezentate **politicile de raportare consolidata** pe care societatea GRANITUL SA le aplica.

### POLITICI CONTABILE GENERALE

#### **Reglementari de baza**

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei Nr. 1752 din 17 noiembrie 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ("OMF 1752/ 2005"), cu modificarile si completarile ulterioare.

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza in conformitate cu principiile contabile generale prevazute in prezenta sectiune, conform contabilitatii de angajamente. Astfel, efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau

echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

### **Moneda si limba de prezentare**

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala. Contabilitatea operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in moneda nationala, cat si in valuta. Toate cifrele sunt prezentate in termenii puterii de cumparare a RON la 31 decembrie 2008 si sunt evaluate in lei.

### **Conversia tranzactiilor in moneda straina**

Tranzactiile societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursul de schimb din data tranzactiilor: castigurile si pierderile inregistrate din decontarea unor astfel de tranzactii si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina, sunt recunoscute in contul de profit si pierdere. Soldurile creantelor, datoriilor si disponibilitatilor banesti in valuta la 31 decembrie sunt convertite in lei, la cursul de referinta al zilei publicat de Banca Nationala a Romaniei.

La 31 decembrie 2008 cursul de schimb utilizat a fost:

1 USD	= 2,8342 lei;
1 EUR	= 3,9852 lei.

### **Utilizarea estimarilor**

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 1752/2005 cere conducerii Societatii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

### **Conventii si principii**

Ca si reguli generale de recunoastere a elementelor din situatiile financiare, precizam ca societatea GRANITUL SA s-a prelevat de urmatoarele conventii, principii si reguli:

a) conventia **continuitatii activitatii**, potrivit careia activitatea generala a intreprinderii se deruleaza pe baza continua, fara sa existe premisa (**intentia** sau **necesitatea**) intreruperii activitatii sau intrarii in stare de

faliment a întreprinderii; concret, evaluarea activelor se face la valoarea justă, determinată de cele mai multe ori pe baza valorii de piață;

b) convenția **contabilității de angajamente**, potrivit căreia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute (și implicit contabilizate și raportate în situațiile financiare) atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul sau este încasat sau plătit).

c) elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu următoarele principii contabile:

- **Principiul continuității activității**
- **Principiul permanenței metodelor**
- **Principiul prudenței**
- **Principiul independenței exercitiului**
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii**
- **Principiul intangibilității**
- **Principiul necompensării**
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului**
- **Principiul pragului de semnificație**

d) calitățile informației contabile care s-au avut în vedere la elaborarea situațiilor financiare sunt: **relevanța, credibilitatea, comparabilitatea, inteligibilitatea.**

### **Pragul de semnificație**

Un aspect important este cel al determinării **pragului de semnificație**, care la societatea GRANITUL SA s-a stabilit astfel: 1% din cifra de afaceri, care în anul 2008 s-a ridicat la 3.486.130 lei, ~~respectiv 34.861 lei~~, cifra de afaceri fiind un indicator important care reflectă dinamica vânzărilor Societății și este în indicator relativ constant pe ultimii doi ani.

### **POLITICI SPECIFICE**

În ceea ce privește regulile de **recunoaștere și evaluare**, societatea GRANITUL SA se prevalează de următoarele:

- Recunoașterea activelor prezentate în situațiile financiare anuale este realizată în funcție de **utilitatea** (obținerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vânzare) și, respectiv,

***evaluarea credibila a acestora***, si se evalueaza, in general, pe baza principiului costului de achizitie sau a costului de productie. **Exceptie fac imobiliarilor corporale, in cazul carora s-a optat pentru aplicarea regulilor de evaluare alternative, si anume, reevaluarea imobiliarilor corporale.**

- Recunoasterea pasivelor/datoriilor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de ***posibilitatea unei iesiri de resurse***, purtatoare de beneficii economice si, respectiv, ***evaluarea sa se poate face in mod credibil***, si se evalueaza la valoarea lor istorica sau actualizata a iesirilor viitoare de numerar sau de resurse, necesare decontarii datoriei.
- Recunoasterea si evaluarea veniturilor se realizeaza in functie de:
  - ***cresterea de beneficii economice***, prin cresterea determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
    - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
    - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;
    - nu se mai poate gestiona respectivul bun.
  - ***evaluarea credibila***
- Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza atunci cand se ***estimeaza o diminuare a beneficiilor economice viitoare***, prin diminuarea de active sau cresterea de datorii, si sunt ***evaluate credibil***. Societatea se prevaleaza de principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile pe care le-au generat, in cadrul aceluiasi exercitiu financiar. De asemenea, trecerea pe cheltuieli se va face si atunci cand activul nu va putea fi valorificat prin vanzare sau schimb, datorita deprecierei de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE**

### **IMOBILIZARI NECORPORALE**

Evaluarea imobiliarilor necorporale se realizeaza la costul de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, la costul de productie, pentru activele care sunt produse de societate in regie proprie, la valoarea justa, respectiv valoarea de utilitate pentru activele care intra prin aport la capitalul social, prin donatie, prin subventie sau prin schimb cu alte active. In valoarea de intrare a imobiliarilor se (mai) capitalizeaza si

cheltuielile aferente modernizarilor, imbunatatirilor si altor eforturi care imbunatatesc performantele/parametrii de utilizare ai respectivului activ. Evaluarea la bilant se realizeaza la minimul dintre valoarea contabila neta si valoarea recuperabila, iar iesirea din gestiune se realizeaza la valoarea de intrare.

### **Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturile si activele similare**

Concesiunile, brevetele, licentele, marci comerciale, drepturile si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai, se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la valoarea de aport sau cost de achizitie, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.

Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmeaza a fi inregistrata pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata unei chirii si nu o valoare amortizabila se va reflecta cheltuiala reprezentand chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.

### **Avansuri și alte imobilizări necorporale**

În cadrul avansurilor și altor imobilizări necorporale se înregistrează avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale, programele informatice create de entitate sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte imobilizări necorporale.

### **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare efectuate cu un activ necorporal majoreaza costul activului doar atunci cand este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului sa genereze beneficii economice viitoare peste performanta prevazuta initial si sunt evaluate credibil. In caz contrar, ele sunt trecute pe cheltuiala atunci cand sunt efectuate.

Câștigurile sau pierderile care apar o dată cu încetarea utilizării sau ieșirea unui activ necorporal se determină ca diferență între veniturile generate de ieșirea activului și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de cedarea acestuia, și sunt prezentate ca venit sau cheltuială, după caz, în contul de profit și pierdere.

### **Evaluarea la data bilantului**

Actiunile necorporale se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate de valoare.

### **IMOBILIZARI COPORALE**

In cazul imobiliarilor corporale, societatea GRANITUL SA a optat pentru aplicarea regulilor de evaluare alternative. Astfel, imobiliarile corporale sunt inregistrate la valoarea lor justa, pe baza reevaluarilor imobiliarilor corporale, in conformitate cu reglementarile legale emise in acest scop, evaluari efectuate de profesionisti calificati in evaluare, membri ai unui organism profesional in domeniu, recunoscut national. Metoda de reevaluare adoptata este cea bazata pe valori nete, respectiv la fiecare reevaluare amortizarea cumulata la data reevaluarii este eliminata din valoarea bruta a activului si valoarea neta, determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare, este recalculata la valoarea reevaluat a activului. (evaluarea este facuta la valoarea de piata).

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobiliarilor corporale este reflectat in debitul sau creditul contului "Rezerve din reevaluare", dupa caz. Cu toate acestea majorarea constatata din reevaluare trebuie recunoscuta ca venit in masura in care aceasta compenseaza o descrestere din reevaluarea aceluiasi activ, recunoscuta anterior ca o cheltuiala.

In cazul in care valoarea contabila a unui activ, este diminuat ca rezultat al reevaluarii, aceasta diminuare trebuie recunoscuta ca o cheltuiala. Cu toate acestea o diminuare rezultata din reevaluare trebuie scazuta direct din orice surplus din reevaluare corespunzator, in masura in care diminuarea nu depaseste valoarea inregistrata anterior ca surplus din reevaluarea pentru acelasi activ.

### **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare cu imbunatatirile semnificative sunt recunoscute ca o componenta a activului in conditiile in care acestea au ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestuia si/sau conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial. Obtinerea de beneficii se poate fie direct, prin cresterea veniturilor, fie indirect, prin reducerea cheltuielilor de intretinere si functionare. Costurile de intretinere, reparatii si imbunatatirile minore sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate.

Cheltuielile cu dobanzile aferente imprumuturilor pentru finantarea constructiei si achizitionarii de mijloace fixe nu se capitalizeaza.

## **Cedarea si casare**

Imobilizarile *corporale* care sunt casate sau retrase din functiune sunt eliminate din bilantul contabil impreuna cu amortizarea cumulata aferenta. Orice profit sau pierdere rezultata dintr-o astfel de operatiune este determinata ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta, fiind incluse ca venit, respectiv cheltuiala, in contul de profit si pierdere.

Castigurile si pierderile din vanzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor de vanzare si sunt luate in considerare la stabilirea profitului din exploatare.

## **Active immobilizate de natura obiectelor de inventar**

Activele immobilizate de natura obiectelor de inventar, sunt trecute pe cheltuieli in momentul trecerii in consum si nu sunt incluse in valoarea contabila a immobilizarilor.

In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este redusa imediat la valoarea sa realizabila.

## **Imobilizarile corporale in curs de executie**

Imobilizarile corporale in curs de executie reprezinta investitiile neterminate efectuate in regie proprie sau in antrepriza si sunt evaluate la costul de actiune sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria immobilizarilor finalizate dupa receptia, darea in folosinta sau punerea in functiune a acestor, dupa caz.

## **Leasing financiar**

Imobilizarile achizitionate in leasing financiar sunt capitalizate si amortizate conform duratei de viata estimata pe aceleasi baze ca si immobilizarile proprii. Leasing-ul a fost clasificat ca fiind leasing financiar deoarece in termenii contractului de leasing se transfera in mare masura toate riscurile si avantajele dreptului de proprietate asupra bunului. Activele achizitionate in leasing financiar sunt recunoscute ca active la valoarea justa la data achizitiei sau la valoarea actualizata a platilor minime de leasing daca aceasta din urma este mai mica. Datoria corespunzatoare catre locator este inclusa in bilant ca o obligatie financiara de leasing. Costul de finantare, care reprezinta diferenta dintre totalul ratelor de leasing si valoarea justa a activelor achizitionate in

regim de leasing sunt alocate in bilant de-a lungul contractului de leasing astfel incat sa se obtina o rata periodica constanta a dobanzii la soldul datoriei ramase in fiecare perioada.

### **Amortizare**

Imobilizarile corporale si necorporale sunt amortizate prin metoda liniara, pe baza duratelor de viata utila estimata, din momentul in care sunt puse in functiune, in asa fel incat costul sa se diminueze pana la valoarea reziduala estimata pe durata de functionare considerata, dupa cum urmeaza:

	<u>Ani</u>
Cladiri si constructii speciale	40 – 60
Instalatii industriale	3 – 28
Echipamente si vehicule	4 – 20
Mobilier, aparatura birotica	2 – 15

Terenurile nu se amortizeaza deoarece se presupune ca au o durata de viata nelimitata.

Amortizarea imobilizarilor corporale concesionate, inchiriate se calculeaza si se inregistreaza in contabilitate de catre entitatea care le are in proprietate.

### **Evaluarea la data bilantului**

Imobilizarile corporale se prezinta in bilant la valoarea justa, mai putin eventualele ajustari cumulate de valoare.

GRANITUL SA nu a detinut imobilizari finaciare in cursul anului 2008 la nici o entitate.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR CIRCULANTE**

### **STOCURI**

Stocurile sunt evaluate la costul de achizitie, respectiv la costul de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si toate costurile suportate de societate pentru aducerea stocurilor in forma si in locul in care se gasesc.

Costul produselor finite, precum si a celor in curs de executie, include materialele directe, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte alocate in mod rational ca fiind legata de fabricarea acestora.

Marfurile care se vand de catre societatea GRANITUL SA sunt evidentiata la pretul de cumparare de la furnizori.

### **Organizarea de gestiune**

Organizarea gestiunii stocurilor se realizeaza dupa metoda cantitativ-valorica pentru toate categoriile de stocuri, respectiv materiile prime, materiale consumabile, produse finite, obiecte de inventar si marfuri.

### **Descarcarea de gestiune**

Metoda de descarcare din gestiune este FIFO (adica primul intrat – primul iese).

### **Evaluarea la data bilantului**

Stocurile sunt prezentate in bilant la cea mai mica valoare dintre cost si valoare realizabila neta. Acolo unde este necesar, se fac ajustari pentru depreciere (stocuri defecte/deteriorate sau cu miscare lenta). Valoarea neta realizabila este pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului si costurile estimate necesare vanzarii.

### **CREANTE**

Creantele pe termen scurt (cu scadente de pana la 12 luni) sunt evaluate la valoarea nominala, la data aparitiei lor, nemaifiind necesare actualizari periodice.

### **Ajustari si provizioane pentru deprecierea creantelor**

Pentru deprecierea creantelor din conturile de clienti, decontari in cadrul grupului si debitori, cu ocazia inventarierii la sfarsitul exercitiului financiar, se reflecta ajustari pentru depreciere.

Recunoasterea unei cheltuieli asociate creantelor este comparabila cu situatia deprecierei creantelor, respectiv imposibilitatea incasarii acestora.

Societatea GRANITUL SA considera ca pentru clientii neincasati cu o vechime mai mare de 270 de zile se impune constituirea de provizioane (ajustare la nivelul total a creantei). De asemenea, toate creantele a caror vechime de neincasare depaseste 270 de zile sunt creante incerte si vor fi evidentiata ca atare.

Nu se constituie provizioane pentru neincasarea creantelor provenind de la persoanele afiliate.

Din punct de vedere fiscal, provizioanele pentru deprecierea creantelor se va circumscrie prevederilor legale in vigoare.

Societatea GRANITUL SA duce o politica sustinuta de incasare a creantelor la timp si diminuarea riscului de neincasare. In acest sens, sunt practicate politici comerciale specifice (plati in avans, calcul de penalitati de intarziere la plata conform contractului, etc.), precum si trimiterea periodica de scrisori de confirmare a soldurilor neincasate. Eventualele

neconcordante descoperite cu ocazia confirmării soldurilor sunt clarificate și înregistrate diferențele, dacă este cazul, astfel încât să se asigure o imagine fidelă a creanțelor înscrise în bilanțul contabil.

#### **Compensarea creanțelor**

În anumite situații specifice, creanțele comerciale pot fi compensate cu datoriile comerciale, realizate cu același partener, dar numai cu respectarea documentației și prevederilor legale, precum și a procedurilor interne în vigoare.

#### **Recunoașterea unei pierderi din creanțe neincasate**

Creanțele neincasate vor antrena recunoașterea unor pierderi în situațiile financiare ale anului în care sunt identificate ca atare numai dacă este certă imposibilitatea de a încasa respectivă sumă și numai după ce societatea GRANITULSA a întreprins toate acțiunile care se impun în aceste cazuri (urmărirea în justiție a respectivului rău-platnic și obținerea unei sentințe definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.). În anul 2008 societatea nu a înregistrat pierderi din creanțe.

#### **Evaluarea la data bilanțului**

Creanțele sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe incerte (ce depășesc 270 zile de la scadență).

### **DISPONIBILITĂȚI BANESTI ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

#### **Casa și conturi la bănci**

Disponibilitățile sunt evidențiate distinct și contabilizate pe fiecare tip de valută în parte. Evidențierea contabilă a disponibilităților în devize și a mișcării acestora se face în lei, la cursul de schimb de la data tranzacției.

La sfârșitul exercitiului financiar, soldurile în valută sunt convertite în funcție de cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data închiderii exercitiului financiar, iar diferențele de curs valutare sunt evidențiate ca și cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

#### **Situația fluxului de numerar**

Sistemul de evidență contabilă a mișcărilor din cadrul conturilor de disponibilități este apt să furnizeze informații cu privire la detalierea tuturor fluxurilor de numerar prin corespondența cu destinația (pentru plăți) sau preveniența (pentru încasări) acestora.

Situația fluxului de numerar include și numerarul în casierie, depozitele la vedere, alte investiții pe termen scurt cu lichiditate mare, precum și

descoperirile de cont. In bilant descoperirile de cont sunt incluse la datorii pe termen scurt (scadente sub 1 an).

### **Deprecierea de valoare**

Deprecierea de valoare a elementelor cuprinse in categoria „echivalente de numerar” este recunoscuta atunci cand valoarea contabila a acestora este mai mare decat valoarea realizabila neta, data de regula de valoare de piata. Deprecierea de valoare, daca este temporara, va antrena recunoasterea unui provizion de depreciere, daca este ireversibila va antrena recunoasterea unei pierderi din activitatea de exploatare. Testarea de depreciere a activelor se face la inchiderea exercitiului financiar.

Regimul fiscal al diferentelor de curs valutar se circumscrie legislatiei in vigoare, iar societatea GRANITUL SA prezinta, in cadrul situatiilor financiare anuale, un tablou de reconciliere a rezultatului fiscal cu cel contabil.

### **Alte valori**

Alte valori (tichete si bilete de odihna, calatorie, tratament, timbre fiscale si postale etc) vor fi scoase din evidenta numai daca este certa imposibilitatea de a mai fi utilizate. Scoaterea din evidenta se va face, pe baza de referat aprobat de persoanele responsabile, cu respectarea tuturor prevederilor legale in vigoare referitoare la proceduri, formularistica, responsabilitati.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE CHELTUIELILOR IN AVANS**

Cheltuielile efectuate in exercitiul financiar curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si cheltuieli inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor cheltuieli efectuate anticipat. Cheltuielile inregistrate in avans se evalueaza la costul de achizitie sau la valoarea stipulata prin contract.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE DATORIILOR**

Datoriile sunt evaluate la valoarea nominala a sumelor de bani care vor fi platite sau la valoarea nominala a altor modalitati pentru stingerea obligatiei. Actualizarea valorii datoriilor se face in cazul datoriilor in valuta, nedecontate pana la sfarsitul anului, care antreneaza recunoasterea unor cheltuieli sau venituri din diferente de curs valutar in cadrul perioadei, sau in cazul datoriilor pe termen mediu si lung care trebuie

indexate in functie de anumite rate (credite bancare, alte imprumuturi similare, etc.)

### **Decontarile cu personalul si contributiile aferente**

Contabilitatea decontarilor cu personalul cuprinde drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile din fondul de salarii, indemnizatiile pentru concediile de odihna, precum si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii si alte drepturi in bani si/sau in natura datorate de entitate personalului pentru munca prestata.

Contabilitatea decontarilor privind contributiile sociale cuprinde obligatiile pentru contributia la asigurari sociale, contributia la asigurari sociale de sanatate si la constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj.

Sumele datorate si neachitate personalului (concediile de odihna si alte drepturi de personal), aferente exercitiului in curs, se inregistreaza ca alte datorii in legatura cu personalul.

Societatea GRANITUL SA evalueaza si inregistreaza in fiecare luna cheltuielile de natura salariala si obligatiile de plata aferente. Toate avantajele de natura salariilor care se acorda angajatilor se evalueaza si se includ in nivelul salariului brut. Exceptia de la aceasta regula o constituie beneficiile de natura tichetelor de masa care se acorda salariatilor in limitele legal stabilite.

### **Decontari cu bugetul statului si fondurile speciale**

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale se cuprind: impozitul pe profit/venit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, subventiile de primit, alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

Impozitul pe profit/venit de plata trebuie recunoscut ca datorie in limita sumei neplatite. Daca suma platita depaseste suma datorata, surplusul trebuie recunoscut drept creanta.

Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea taxei exigibile aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate (TVA colectata) si a taxei deductibile pentru cumpararile de bunuri si servicii (TVA deductibila).

In situatia in care exista decalaje intre faptul generator de TVA si exigibilitatea acesteia, totalul TVA se inregistreaza intr-un cont distinct, denumit TVA neexigibila care, pe masura ce devine exigibila potrivit legii, se trece la TVA colectata sau TVA deductibila, dupa caz.

De asemenea, in contul de TVA neexigibila se inregistreaza si TVA deductibila sau colectata, pentru livrari de bunuri si prestari de servicii pentru care nu au sosit sau nu s-au intocmit facturile.

Diferenta de taxa, in plus sau in minus, dintre TVA colectata si TVA deductibila se inregistreaza in conturi distincte (TVA de plata sau TVA de recuperat) si se regularizeaza in conditiile legii.

Impozitul pe venituri de natura salariilor, care se inregistreaza in contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale, calculate potrivit legii.

Datoriile la bugetul statului si fondurile speciale sunt calculate, evidentiata si virate conform prevederilor legale in vigoare.

### **Decontari intre entitati din cadrul grupului**

Dividendele repartizate detinătorilor de actiuni, propuse sau declarate dupa data bilantului, precum si celelalte repartizari similare efectuate din profit, nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilantului. Dividendele existente in sold la 31.12.2008 reprezinta sume repartizate actionarilor in anii precedenti.

### **Credite bancare**

In anul 2008 societatea nu a apelat la credite bancare. In situatia in care vor fi atrase credite bancare, acestea vor fi evaluate si prezentate in bilant la valoarea actualizata a platilor viitoare, necesare pentru decontarea datoriei. Calculul actualizarii se vor face fie cu ajutorul graficelor de rambursare intocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerata reprezentativa. Dobanzile aferente creditelor bancare vor fi recunoscute ca si cheltuieli ale respectivelor exercitii financiare. Dobanzile vor fi trecute direct pe costuri.

Datoriile asociate creditelor bancare in valuta vor fi convertite la inchiderea exercitiului financiar in moneda de raportare, utilizand cursul de schimb de referinta comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

Partea curenta a imprumuturilor pe termen lung va fi inclusa in "Datorii ce trebuie platite intr-o perioada de un an". Dobanda acumulata la data bilantului contabil va fi inclusa in "Sume datorate institutiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

### **Provizioanele**

Provizioanele nu depasesc din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligatiei curente la data bilantului.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta.

Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care:

- o entitate are o obligatie curenta generata de un eveniment anterior;

- este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia respectiva; si

- poate fi realizata o estimare credibila a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu va fi recunoscut un provizion. Valoarea recunoscuta ca provizion trebuie sa constituie cea mai buna estimare la data bilantului a costurilor necesare stingerii obligatiei curente. Provizioanele trebuie revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost initial recunoscut.

Provizioanele pentru impozite se constituie pentru sumele viitoare de plată datorate bugetului de stat, in conditiile in care sumele respective nu apar reflectate ca datorie în relatia cu statul.

Provizioanele se evalueaza inaintea determinarii impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevazut de legislatia fiscala.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE VENITURILOR IN AVANS**

Veniturile inregistrate in exercitiul curent, dar care privesc exercitiile financiare urmatoare se inregistreaza distinct, ca si venituri inregistrate in avans si pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor urmatoare. Veniturile inregistrate in avans urmeaza regimul de evaluare si inregistrare al datoriilor.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII**

### **Capitalul social**

Societatea GRANITUL SA s-a infiintat conform Legii nr 31/1990 republicata, cu completarile si modificarile ulterioare. Structura si forma capitalului sunt prezentate pe larg in Note 7.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi actiuni, emise si subscribe la valoarea de piata a actiunilor, sau prin emisiuni de actiuni acordate cu titlu gratuit.

**Actiunile societatii GRANITUL SA sunt cotate pe piata de capital autohtona.**

Primele legate de capital (de emisiune, de fuziune, de aport, de conversie) reprezinta excedentul dintre valoarea de emisiune si valoarea nominala a

actiunilor sau a partilor sociale. Conturile corespunzatoare primelor legate de capital pot avea numai sold pozitiv.

### **Consolidarea situatiilor financiare**

- Societatea GRANITUL nu prezinta situatii financiare consolidate.

La data bilantului, societatea nu are detine interese de participare.

### **Situatia modificarii capitalurilor proprii**

Societatea GRANITUL elaboreaza si raporteaza un document de sinteza care reflecta variatiile capitalurilor proprii dintr-un exercitiu financiar – „Situatia modificarii capitalurilor proprii”.

Societatea GRANITUL este preocupata in permanenta de a mentine capitalul financiar si fizic de care dispune.

Societatea GRANITUL nu aplica ajustarea la inflatie a capitalurilor proprii. Se efectueaza insa reevaluari periodice ale activelor, precum si actualizari ale valorii datoriilor, pentru a oferi o imagine fidela asupra activitatii.

### **Rezervele din reevaluare**

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile prezentelor reglementari, trebuie reflectat in debitul sau creditul contului „Rezerve din reevaluare”, dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale prezentate mai sus.

Diminuarea rezervelor din reevaluare va putea fi efectuata numai in limita soldului creditor existent.

Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuita, direct sau indirect, cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat.

Societatea GRANITUL SA s-a prevalat de prevederile art. 111, alin. (3) din Reglementarile contabile 1752/2005 din 17 noiembrie 2005 conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatii Economice Europene, potrivit caruia surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezerve (contul 1068 „Alte rezerve”), atunci cand acest surplus reprezinta un castig realizat. Potrivit reglementarilor contabile, castigul se considera realizat la scoaterea din evidenta a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare.

Societatea GRANITUL SA efectueaza reevaluarea imobilizarilor corporale cu suficienta regularitate astfel incat sa prezinte in situatiile financiare o imagine fidela.

In functie de prevederile legale in vigoare la momentul respectiv, reevaluarea imobilizarilor corporale si implicit rezerva din reevaluare aferenta acestora a fost recunoscuta din punct de vedere fiscal sau nu. Ca urmare, societatea inregistreaza si urmareste pe analitice distincte, recunoscute si nerecunoscute fiscal, atat rezervele din reevaluare cat si surplusul transferat in „Alte rezerve”.

### **Rezervele legale**

Rezervele legale se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si in limitele prevazute de lege (la o rata de 5%, pana cand rezerva totala atinge 20% din capitalul social subscris si varsat), si din alte surse prevazute de lege.

Rezervele legale pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

### **Alte rezerve**

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut pot fi constituite facultativ, pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri, potrivit hotararii adunarii generale a actionarilor sau asociatiilor, cu respectarea prevederilor legale.

### **Repartizarea profitului si acoperirea pierderilor**

Adunarea Generala a Actionarilor a societatii GRANITUL SA se va intruni dupa inchiderea exercitiului financiar, dar nu mai tarziu de data de raportare a situatiilor financiare, pentru a examina, aproba/cere modificarea situatiilor financiare elaborate. Cu aceasta ocazie se vor decide si destinatiile profitului net/modalitatile de acoperirea pierderilor aferente. Distribuirea dividendelor, precum si toate celelalte destinatii de repartizare a profitului net se vor opera contabil in exercitiul financiar in care Adunarea Generala a Actionarilor decide aceasta actiune, fiind considerate evenimente ulterioare datei bilantului, care nu impun ajustari contabile pentru exercitiul financiar inchiat.

## **POLITICI AFERENTE VENITURILOR, CHELTUIELILOR SI REZULTATELOR**

### **Recunoasterea veniturilor**

Recunoasterea veniturilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- cresterea de beneficii economice viitoare, prin cresteri de active sau reduceri de datorii, crestere determinata atunci cand sunt indeplinite cumulativ urmatoarele criterii:
  - transferul tuturor riscurilor si avantajelor aferente proprietatii bunului;
  - nu mai este detinut controlul efectiv asupra bunului vandut;

- nu se mai poate gestiona respectivul bun;
- evaluare credibila.

Vanzarile care exclud TVA, accizele, alte taxe asupra vanzarilor si discounturile sunt recunoscute cand livrarea bunurilor si prestarea serviciilor au avut loc iar transferul riscurilor si a beneficiilor este realizat.

Veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii-bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza facturii sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, catre clienti.

Veniturile din prestari de servicii se inregistreaza in contabilitate pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din dobanzi, redevente se recunosc astfel:

- a) dobanzile se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv, pe baza contabilitatii de angajamente;
- b) redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform contractului;

Diminuarea sau anulara provizioanelor constituite, respectiv a ajustarilor pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate se efectueaza prin inregistrarea la venituri în cazul în care nu se mai justifica mentinerea acestora, are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibila.

### **Recunoasterea cheltuielilor**

Recunoasterea cheltuielilor se realizeaza in functie de urmatoarele criterii:

- diminuarea de beneficii economice viitoare, prin diminuari de active sau cresteri de datorii, care are ca efect micșorarea capitalurilor proprii ale societatii, consecinta care nu se refera la retrageri ale sau distribuire catre fondatorii soceitatiei, si
- evaluarea sa fie credibila.

Pentru a evalua corect cheltuielile, acestea sunt asociate cu valoarea activelor care se diminueaza corespunzator sau cu valoarea datoriilor care apar odata cu aceste cheltuieli. Prin urmare, o corecta evaluare a activelor la intrarea lor in gestiune si ulterior la ajustarea valorii acestora, datorita unor cauze diverse, respectiv evaluarea corecta a datoriilor are drept consecinta evaluarea credibila a cheltuielilor asociate.

Un aspect esential asociat cheltuielilor este momentul recunoasterii acestora. Se va utiliza aici rationamentul profesional care va avea la baza contabilitatea de angajamente, precum si principiul conectarii cheltuielilor cu veniturile care au fost generate in respectiva perioada de timp.

Cheltuielile din exploatare vor fi aferente activitatii curente a societatii. Cheltuielile aferente iesirilor din stoc sunt determinate conform metodei stabilite pentru evaluarea stocului, respectiv metoda FIFO, pentru stocurile fungibile sau metoda identificarii specifice, pentru celelalte stocuri.

Cheltuielile legate de salarii si colaboratori vor fi inregistrate in baza statelor de plata si a documenteleor asociate.

Cheltuielile aferente lucrarilor executate si serviciilor prestate de terti vor fi inregistrate pe baza facturilor sau documentelor justificative, in perioada asociata evenimentului generator.

Cheltuielile cu amortizarea vor fi inregistrate in fiecare luna a utilizarii respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilitatilor.

Cheltuielile aferente subventiilor, sponsorizarilor si donatiilor acordate vor fi recunoscute in perioada in care activele cu care s-a realizat subventia/sponsorizarea/donatia ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate in limitele prevazute de legislatia in vigoare privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.

#### **Elementele extraordinare**

Societatea GRANITUL nu a inregistrat in 2008 elemente extraordinare.

Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzactii care sunt clar diferite de activitatile curente si care, prin urmare, nu se asteapta sa se repete intr-un mod frecvent sau regulat, de exemplu exproprii sau dezastre naturale.

#### **Rezultatul contabil – rezultatul fiscal**

La sfarsitul fiecărei perioade (luni, etc.) soldurile conturilor de venituri si cheltuieli sunt preluate de catre contul de profit si pierdere. Rezultatul brut contabil se ajusteaza cu cheltuielile nedeductibile fiscal, cu cele deductibile fiscal, precum si cu veniturile neimpozabile, pentru determinarea rezultatului fiscal.

Societatea GRANITUL nu a beneficiat de facilitati fiscale in perioada de raportare 2008.

### **Impozitarea**

Societatea inregistreaza impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situatiile financiare, conform legii nr 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

Cota de impozitare in anul 2008 a fost de 16%. Pierderea fiscala poate fi recuperata pe o perioada de maxim 5 ani.

### **Rezultatul pe Actiune**

Rezultatul pe actiune se calculeaza prin impartirea profitului net aferent perioadei la dispozitia actionarilor la media ponderata a numarului total de actiuni valabile pe parcursul perioadei.

### **Formatul de prezentare**

Formatul de prezentare al contului de profit si pierdere este structurat „dupa natura”, iar in nota explicativa 4 este detaliat rezultatul din exploatare dupa criteriul functiunilor intreprinderii (dupa destinatie).

## **POLITICI CONTABILE AFERENTE UNOR CAZURI SPECIFICE**

### **Active contingente**

Activele contingente sunt generate, de obicei, de evenimente neplanificate sau neasteptate, care pot sa genereze intrari de beneficii economice in societate. Activele contingente nu sunt recunoscute in situatiile financiare, deoarece nu sunt certe, iar recunoasterea lor ar putea determina un venit care sa ne se realizeze niciodata.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzatoare in situatiile financiare a modificarilor survenite. Astfel, daca intrarea de beneficii economice devine certa, activul si venitul corespunzator vor fi recunoscute in situatiile financiare aferente perioadei in care au survenit modificarile. In caz contrar, el va continua sa fie prezentat ca un activ contingent.

### **Datorii contingente**

O datorie contingenta este:

a) o obligatie potentiala, aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau neaparitia unuia sau mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi in totalitate sub controlul entitatii;

sau

b) o obligatie curenta aparuta ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilantului, dar care nu este recunoscuta deoarece fie nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse pentru stingerea acestei datorii, fie valoarea datoriei nu poate fi evaluata suficient de credibil.

Datoriile contingente sunt evaluate continuu pentru a determina daca a devenit probabila o iesire de resurse care incorporeaza beneficiile economice. Daca se considera ca este necesara iesirea de resurse, generata de un element considerat anterior datorie contingenta, se va recunoaste, dupa caz, o datorie sau un provizion in situatiile financiare aferente perioadei in care a intervenit modificarea incadrarii evenimentului.

### **Evenimente ulterioare datei bilantului**

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile, care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate spre publicare.

Evenimentele ulterioare care furnizeaza informatii suplimentare fata de cele existente la data bilantului, in legatura cu bilantul contabil al societatii sau cu implicatii negative asupra continuitatii activitatii si care conduc la necesitatea inregistrarii in contabilitate a unor venituri sau cheltuieli, pentru prezentarea unei imagini fidele sunt reflectate in situatiile financiare.

Evenimentele ulterioare care nu determina ajustari dar sunt materiale, prezentarea acestora fiind necesara pentru utilizatorii de informatii, sunt detaliate in notele la situatiile financiare .

### **Erori fundamentale**

Erorile fundamentale sunt acele erori descoperite in perioada curenta, care au un asemenea efect semnificativ asupra situatiilor financiare aferente uneia sau mai multor perioade precedente incat acele situatii financiare nu mai pot fi considerate a fi credibile la data emiterii lor.

Erorile contabile descoperite (greseli matematice, greseli de aplicare a politicilor contabile, ignorari sau interpretari gresite a evenimentelor si fraudelor) se corecteaza prin ajustarea soldului de deschidere al rezultatului reportat, asigurandu-se comparabilitatea situatiilor financiare prezentate.

Efectul corectiei erorilor fundamentale care are incidenta asupra impozitelor si taxelor datorate si platite va genera recalcularea impozitelor afectate si a sumelor de plata sau de recuperat rezultate.

In cazul corectarii de erori care genereaza o pierdere contabila reportata, aceasta va fi acoperita inainte de efectuarea oricarei repartizari a profitului.

### **Modificarea politicilor contabile**

Modificarea politicilor contabile se va face doar daca este ceruta de lege sau are ca rezultat informatii mai relevante sau mai credibile referitoare la operatiunile societatii.

In cazul modificarii politicilor contabile, pentru ca utilizatorii sa poata aprecia daca noua politica a fost aleasa in mod adecvat, efectul modificarii asupra rezultatelor raportate ale perioadei si tendinta reala a rezultatelor activitatii societatii vor fii prezentate corespunzator.

### **Comparativele**

Comparativele vor fi modificate pentru a asigura consistenta cu politicile contabile și cerintele de prezentare pentru anul 2008.

### **Cheltuieli de mediu**

Costurile suportate pentru a rezolva probleme legate de mediu sunt trecute pe cheltuieli in exercitiul financiar in care apar.

### **Societati afiliate**

Societatile sunt considerate afiliate atunci cand una dintre ele, pe baza proprietatii, a drepturilor contractuale, a relatiilor familiale sau altor drepturi, are abilitatea de a controla direct sau indirect sau de a influenta semnificativ cealalta parte.

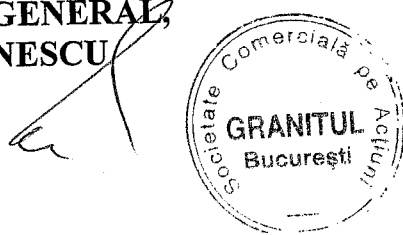
Societatile afiliate includ de asemenea persoanele care sunt actionari majoritari, manageri si membrii Consiliului de Administratie al Societatii precum si membrii familiilor lor.

### **Pensii si alte beneficii dupa pensionare**

In cursul normal al activitatii, societatea face plati statului roman in contul angajatilor sai. Toti angajatii societatii sunt inclusi in sistemul de pensii de stat. Costul acestor plati se inregistreaza in contul de profit si pierderi odata cu inregistrarea salariilor.

Societatea nu opereaza nici un alt plan de pensii sau beneficii dupa pensionare si deci nu are nici un alt fel de obligatii referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligata sa ofere beneficii suplimentare angajatilor.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**Ing. Ilie PAUNESCU**



**INTOCMIT,**  
**Ec. Gianina FRUNZA**

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name Ec. Gianina FRUNZA.

**S.C. GRANITUL SA**

Nota 7

**Acțiuni și obligațiuni**

Capitalul social subscris și vărsat al societății este de 12.256.438,74 ron.

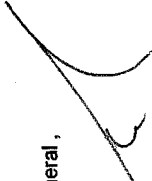
Capitalul social se divide în acțiuni cu o valoare nominală de 5,46 ron fiecare, în total 2.244.769 acțiuni.

Structura acționarilor la 31.12.2008 este următoarea :

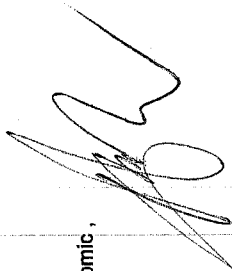
	2007		2008	
	Acțiuni	Procent	Acțiuni	Procent
SC DONAU INVESTMENT SRL	1.882,411	83,8577%	1.882,411	84%
PERSOANE FIZICE	358,280	15,9607%	357,240	16%
PERSOANE JURIDICE	4,078	0,1816%	5,118	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2,244,769</b>	<b>100,0000%</b>	<b>2,244,769</b>	<b>100%</b>

Societatea nu are emise obligațiuni la 31.12.2008.

Director General,



Director economic,



S.C. GRANITUL SA

Bucuresti

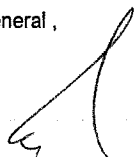
Nota 8

Informații privind salariații , administratorii și directorii

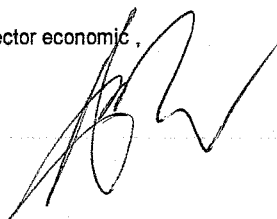
lei

1	Societatea a avut în anul 2008 un număr mediu de 51 salariați.	
2	Fondul total de salarii	1,227,118
	din care :	
	Tesa	640,584
	Muncitori	396,252
3	Cheltuielile cu asigurările sociale	377,868
4	Alte cheltuieli cu contribuțiile pentru pensii	0
5	Remunerația totală a directorilor Societății la nivelul anului 2008	144,000
6	Suma totală a indemnizațiilor ( brute) a membrilor Consiliului de Administrație (persoane fizice) - an 2008	46,282
7	Cheltuielile cu prestările de servicii de administrare a Societății (administratorii persoane juridice)	

Director General ,



Director economic ,

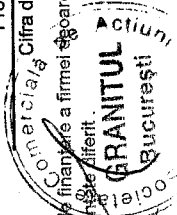


## Analiza principalilor indicatori economico-financiari

	Exercitiul curent	Exercitiul precedent
1. Indicator de lichiditate (arată gradul în care Societatea poate face față datorilor pe termen scurt)		
a) Indicatorul lichidității curente = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	$\frac{1.982.272}{229.186} = 8,649$	$\frac{7.054}{7.054} = 1$
Optim în jurul valorii de 2		
Cofa garanția acoperirii datorilor curente din activele curente		
b) Indicatorul lichidității imediate = (indicatorul test acid)	$\frac{1.564.945}{229.186} = 6,828$	$\frac{5.924}{5.924} = 1$
Optim o rată > 0,3		
Exprimă capacitatea întreprinderii de a-și rambursa instantaneu datoriile pe termen scurt din disponibilul existent		
2. Indicator de solvabilitate (arată gradul în care Societatea poate face față datorilor totale)		
a) Rata solvabilității = $\frac{\text{Active totale}}{\text{Datorii totale}}$	$\frac{13.699.058}{229.186} = 59,77$	$\frac{44.32}{44.32} = 1$
Optim o rată > 1,5		
3. Indicatori de risc		
a) Indicatorul gradului de îndatorare = $\frac{\text{Capitalul împrumutat}}{\text{Capital propriu}}$	$\frac{0}{0} = 0$	$\frac{0}{0} = 0$
Optim o rată < 1		
Permite să se judece puterea Societății de a-și rambursa datoriile pe termen lung și mediu prin sumele generate de autofinanțare		
a) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor = $\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	$\frac{0}{0} = 0$	$\frac{0}{0} = 0$
Determină de câte ori Societatea poate achita cheltuiala cu dobânda		
Cu cât valoarea indicatorului este mai mare cu atât poziția persoanei juridice este mai bună.		
4. Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotație a debitorilor-clienți = $\frac{\text{Sold mediu clienți} * 365 \text{ zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$	$\frac{189.671.520}{3.486.130} = 54 \text{ zile}$	$\frac{7.054}{7.054} = 33 \text{ zile}$
Exprimă numărul de zile până la data la care clienții își achită datoriile către Societate		

	26.949.410 3.486.130	=	8 zile	7 zile
b) Viteza de rotație a creditelor-furnizori =	Sold mediu furnizori * 365 zile Cifra de afaceri			
Aproximează numărul de zile de creditare pe care Societatea îl obține de la furnizorii săi				
c) Viteza de rotație a activelor imobilizate =	Cifra de afaceri Active imobilizate		0.298	0.343
Evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri				
d) Viteza de rotație a activelor totale =	Cifra de afaceri Total active		0.254	0.297
Evaluează eficacitatea activelor totale prin analiza cifrei de afaceri				
5. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența Societății în realizarea de profit din resursele disponibile				
a) Rentabilitatea capitalului angajat =	Profit înainte plății dobânzii și impozitului pe profit Capitalul angajat	0 0	nu e cazul	nu e cazul
Exprimă profitul obținut de către Societate din banii investiți în afacere				
b) Rata rentabilității financiare =	Profit net Capitaluri proprii	0 13.469,872	0.00%	2.03%
Rata medie a dobânzii pe piața interbancară				
Pentru ca acțiunile firmei să fie atractive trebuie ca rata rentabilității financiare să depășească rata medie a dobânzii pe piață				
Rata rentabilității financiare caracterizează profitabilitatea capitalurilor proprii.				
c) Profitul pe acțiune =	Profit net Nr. acțiuni	0 2.244,769	0.00 lei	0.12 lei
d) Rata rentabilității economice =	Profit înainte plății dobânzii și impozitului pe profit - impozitul pe profit Activul economic	0 13.469,872	0.00%	2.22%
Această rată măsoară capacitatea activului economic de a asigura reamnoirea sa , cât și remunerarea investitorilor de capital.				
e) Rata dobânzii =	Cheltuieli cu dobânzile Datoriile financiare	0 0	nu e cazul	nu e cazul
f) Efectul de levier = Datoriile financiare/Capitaluri proprii				
Rata rentabilității financiare > Rata rentabilității economice rezultă că apare efectul de levier al îndatorării.				
g) Rata profitului net =	Profit net Cifra de afaceri	0 3.486,130	0%	9.00%
Rata profitului net este dependentă de politica de finanțare a firmei deoarece ia în calcul dobânzile aferente capitalului împrumutat, de aceea este mai puțin comparabilă cu ratele realizate de alte societăți similare din punct de vedere economic, dar firmă este diferit.				

Director General ,  
Director economic ,



Handwritten signature

## SC GRANITUL SA

### Nota 10

#### Alte informatii

1. SC GRANITUL SA a fost infiintata la data de 14.03.1991 si are sediul in: Sos. Vergului nr. 18, Sect.2, Bucuresti, Romania.  
Obiectul de activitate este fabricarea elementelor din beton pentru constructii (cod CAEN 2361).

2. SC GRANITUL SA este organizata ca societate pe actiuni, cu capital privat 100%.

3. Numarul de inmatriculare al societatii este J40/1093//1991.

4. Capitalul social subscris este de 12.256.438,74 RON

- La data infiintarii societatii capitalul social era de 3.019.650 RON

Societatea detine doua puncte de lucru in afara sediului social din Bucuresti, Sos. Vergului si anume:

- Punct de lucru Pantelimon, situat in orasul Pantelimon, Sos. Bucuresti-Calarasi, DN3, km 13, jud. Ilfov;
- Punct de lucru Canalul Plantelor, situat in orasul Giurgiu, Str. Zona Libera, Jud. Giurgiu.

5. Relatii cu parti afiliate

Ca parti afiliate in cursul anului 2008 sunt considerate SC Donau Investement SRL si directorul general, care este si salariatul societatii.

Soldurile cu partile afiliate se prezinta astfel:

In anul 2008 Granitul a avut tranzactii comerciale cu actionarul majoritar, SC DONAU INVESTEMENT SRL astfel:

<b><u>Creante</u></b>	<b><u>31.12.2008</u></b>
DONAU INVESTMENT SRL	411
<b><u>Datorii</u></b>	
DONAU INVESTMENT SRL	0
<b><u>Venituri</u></b>	
Donau Investment SRL	6.236

Ca parti afiliate in cursul anului 2008 este considerat si directorul general, care este si salariatul societatii.

Directorul General, Dl. Ilie Paunescu, detine un numar de 41 actiuni, obtinute prin inregistrarea la privatizarea SC Granitul SA a unui cupon nominativ de privatizare in masa in conformitate cu prevederile Legii 55/1995. De asemenea, sotia dansului, D-na Maria Paunescu detine un numar tot de 41 actiuni, obtinute in urma privatizarii societatii.

6. Activitatea curenta are o pondere de 100% neexistand activitati extraordinare care sa afecteze activitatea generala a societatii si patrimoniul acesteia.
7. Reconcilierea dintre rezultatul fiscal si cel contabil s-a facut tinand cont de veniturile neimpozabile si cheltuielile nedeductibile prevazute de lege, astfel:

➤ Pierdere contabila	(54.307,02) lei
➤ Venituri neimpozabile	0 lei
➤ Cheltuieli nedeductibile	46.765,20 lei
➤ Pierdere fiscala	(7.541,82) lei

Cheltuielile nedeductibile luate in calculul profitului impozabil sunt :

- 8.915,11 lei protocol peste limita legala
- 7.000,00 lei sponsorizare
- 29.102,22 lei cheltuieli sociale peste limita legala
- 1.747,87 lei alte cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal.

9.Cifra de afaceri a SC GRANITUL SA provine din productia si comercializarea elementelor din beton pentru constructii in valoare de 3.249.486,37 lei, iar diferenta de 236.643,63 lei provine din inchierea de spatii si utilaje, precum si din refacturarea de utilitati si alte lucrari executate.

Piata de desfacere a produselor si marfurilor comercializate este piata interna.

10.Societatea este auditata de Anca BONCOTA, persoana fizica autorizata.

11.SC GRANITUL SA nu a acordat in anul 2008 nici un angajament in favoarea tertilor.

12. Imprumuturi

In anul 2008 societatea nu a apelat la imprumuturi.

Cursurile de schimb comunicate de BNR pentru sfarsitul exercitiului financiar au fost:  
1 USD = 2.8342 lei, 1 EURO = 3.9852 lei.

## Alte informatii

In data de 10.12.2008 ora 10,30 a fost convocata Adunarea Generala Extraordinara a Actionarilor, unde pe ordinea de zi s-au pus in discutie urmatoarele:

- 1./ continuarea litigiului ce face obiectul dosarului nr.2988/236/2008 de pe rolul Judecatoriei Giurgiu, referitor la evacuarea S.C. GRANITUL S.A. de pe imobilul pe care il ocupa cu activele sale, in suprafata de 56.400 mp aflat in administrarea S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A.
- 2./ discuta si analizeaza situatia utilajelor din cadrul Balastierei Giurgiu, utilaje aflate pe terenul aflat in litigiu cu S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A., precum si punerea in discutie a propunerii de scoatere a acestora din functiune.
- 3./ prezentarea raportului de evaluare a patrimoniului societatii comerciale GRANITUL S.A.
- 4./aprobarea programului de investitii pentru Baza de productie a societatii, situata in Orasul Pantelimon , Dn 3, KM13, Judetul Ilfov.
- 5./ analiza si supunerea spre aprobare a intocmirii proiectului de divizare a S.C. GRANITUL S.A. , respectiv divizarea in doua societati distincte, productie si imobiliare.
- 6./ eliberarea din functia de administrator a Domnului Hoessl Wolfgang , si inlocuirea acestuia cu Domnul Giuglea Ionel.

Din totalul de 2.244.769 de actiuni, reprezentand capitalul social total al societatii, au fost prezenti actionari care reprezinta un procent de 84 %, deci A.G.E.A. este legal intrunita si legal constituita .

Dupa analizarea si discutarea materialelor prezentate, Adunarea Generala a Actionarilor prin hotararea nr.02/10.12.2008 a stabilit urmatoarele:

1./ Referitor la :” Analizarea continuarii litigiului ce face obiectul dosarului nr. 2988/236/2008 de pe rolul Judecatoriei Giurgiu, referitor la evacuarea S.C. GRANITUL S.A. de pe terenul pe care il ocupa cu activele sale, in suprafata de 56.400 mp aflat in administrarea S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A.”, reprezentantul actionarului majoritar arata ca nu are mandat pentru a se pronunta si decide asupra situatiei prezentate, respingand acest punct de pe ordinea de zi.

2./ Referitor la :” Discutarea si analizarea situatiei utilajelor din cadrul Balastierei Giurgiu , utilaje aflate pe terenul aflat in litigiu cu S.C. Administratia Zonei Libere Giurgiu S.A. , precum si punerea in discutie a propunerii de scoatere a acestora din functiune” , reprezentantul actionarului majoritar arata ca nu are mandat pentru a se pronunta si decide asupra situatiei prezentate, respingand acest punct de pe ordinea de zi.

3./ S-a prezentat Raportul de evaluare mijloace fixe SC GRANITUL SA locatia Giurgiu, inregistrat cu numarul 3811/2008 , acesta fiind intocmit de catre SC TEHNOCONCEPT EXPERET SRL.

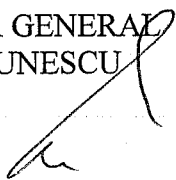
In urma studierii raportului de evaluare, actionarii prezenti nu au exprimat vreun punct de vedere cu privire la raportul mentionat mai sus.

4./ Referitor la :” Aprobarea programului de investitii pentru Baza de productie a societatii, situata in Orasul Pantelimon , DN 3, KM 13, Judetul Ilfov”, reprezentantul actionarului majoritar arata, ca nu are mandat pentru a se pronunta si decide asupra situatiei prezentate, respingand acest punct de pe ordinea de zi.

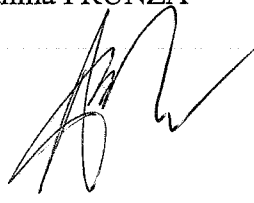
5./ Referitor la :” Analizarea si supunerea spre aprobare a intocmirii proiectului de divizare a S.C. GRANITUL S.A. , respectiv divizarea in doua societati distincte, productie si imobiliare”, reprezentantul actionarului majoritar arata, ca nu are mandat pentru a se pronunta si decide asupra situatiei prezentate, si precizeaza ca, pentru moment nu se impune luarea unei asemenea hotarari, iar in concluzie se respinge acest punct de pe ordinea de zi..

6./ La acest punct s-a dispus aprobarea revocarii mandatului domnului Hoessl Wolfgang, care a detinut functia de administrator in cadrul societatii , si totodata s-a dispus aprobarea numirii in functia de administrator in cadrul Consiliului de Administratie a domnului Giuglea Ionel, pentru perioada 11.12.2008- 11.12.2012.

DIRECTOR GENERAL  
Ing. Ilie PAUNESCU



DIRECTOR ECONOMIC  
Gianina FRUNZA



**TRANZACȚII CU PĂRȚI AFILIAȚE****(i) Venituri operationale**

	Exercițiul financiar încheiat la <u>31-Dec-07</u> (RON)	Exercițiul financiar încheiat la <u>31-Dec-08</u> (RON)
DONAU INVESTMENT SRL - cont 706 - inchiriere spatiu Vergului	-	6,236
<b>Total</b>	-	<b>6,236</b>

**(ii) Solduri rezultate din vânzarea/cumpărarea de bunuri/servicii**

	<u>31-Dec-07</u> (RON)	<u>01-Dec-08</u> (RON)
DONAU INVESTMENT SRL - sold debitor cont 4111	0	411
<b>Total solduri debitoare</b>	<b>0</b>	<b>411</b>

Soldurile debitoare reprezintă soldurile conturilor 411 clienți, respectiv sume de încasat în baza facturilor emise.

**(iii) Împrumuturi de la părți afiliate**

	<u>31-Dec-07</u> (RON)	<u>31-Dec-08</u> (RON)
	0	0
	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Directorul societății, Dl. Ilie Paunescu, a fost și salariatul societății și detine un număr de 41 acțiuni, obținute prin înregistrarea la privatizarea SC Granitul SA a unui cupon nominativ de privatizare în masa în conformitate cu prevederile Legii 55/1995.

De asemenea, soția directorului general, D-na Maria Paunescu detine un număr tot de 41 acțiuni.

În anul 2008 Granitul nu a avut tranzacții comerciale cu acționarul majoritar.

Societate Comercială pe Acțiuni  
**GRANITUL**  
București

**S.C. GRANITUL SA**

Bucuresti

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2008

Denumirea elementului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
	1	Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	2	3	4	5	6	
Capital subscris	12,256,439					12,256,439
Prime de capital	14,660					14,660
Rezerve din reevaluare	434,044					434,044
Rezerve legale	110,310					110,310
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	338,003	378,619				716,622
Rezultat reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultat reportat provenit din adoptarea pt.prima data a IAS, mai putin IAS 29						
Sold creditor						
Sold debitor						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile						
Sold creditor		(1,504)				
Sold debitor			(9,400)			
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatii Economice Europene						
Sold creditor						
Sold debitor						
Profitul sau pierdere exercitiului financiar						
Sold creditor	(402,013)	4,490,344				54,307
Sold debitor	23,394		4,034,024			
Repartizarea profitului			23,394			
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>13,532,075</b>	<b>(4,110,221)</b>	<b>(4,048,018)</b>			<b>13,469,872</b>

check

Cresterea de 378.619 lei inregistrata la alte rezerve reprezinta repartizarea profitului aferent anului 2007.

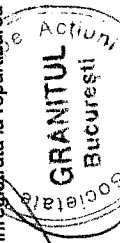
Suma de 1.504 lei, inregistrata la corectarea erorilor contabile, reprezinta stornarea impozitului pe profit aferent chiriei catre Alpine SA, in suma de 9.400, care a fost stornata-erogata in 2008, ea fiind aferenta anului anterior.

Reducerea de 23.394 lei inregistrata la repartizarea profitului, reprezinta suma din profitul net al anului 2007 repartizata pe rezerve legale.

Director General,

**GRANITUL**  
Bucuresti

Intocmit,

**SC GRANITUL SA**  
Bucuresti

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2008

LEI

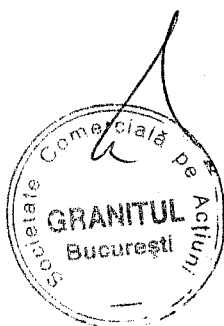
Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:</b>		
Incasari de la clienti	5,032,612	4,626,893
Plati catre furnizori si angajati	(4,573,438)	(4,365,229)
Dobanzi platite	(7,968)	(8,821)
Impozit pe profit platit	(74,734)	(34,824)
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor		
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>376,472</b>	<b>218,019</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:</b>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(128,445)	(74,091)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		
Dobanzi incasate	40,135	69,961
Dividende incasate		
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>(88,310)</b>	<b>(4,130)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de finantare:</b>		
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen lung		
Incasari din dobanzi emisiuni de obligatiuni		
Plata datorilor aferente leasing-ului financiar	(82,529)	(91,964)
Plati imprumuturi pe termen lung + efecte variatie de curs		
Dividende platite	(68)	(4)
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>(82,597)</b>	<b>(91,968)</b>
<b>Crestere neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie</b>	<b>205,565</b>	<b>121,921</b>
Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar	1,015,860	1,221,425
Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar	1,221,425	1,343,346

check

1,343,346

(0)

Director General,



Intocmit

S.C. GRANITUL SA  
Bucuresti

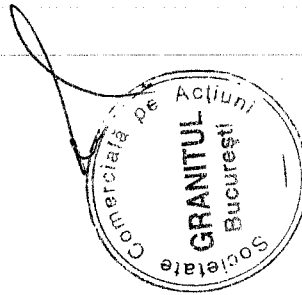
Nota 1

ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente	VALOAREA BRUTA			AJUSTARI DE VALOARE (amortizare și ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			31 decembrie 2008
	Sold la 1 ianuarie 2008	Cresteri	Cedari, transferuri și alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2008	Sold la 1 ianuarie 2008	Deprecierea înregistrată în cursul exercitiului	
de active							
Imobilizări necorporale	41,512	-	-	41,512	41,512	-	41,512
Imobilizări corporale din care:	13,699,352	148,984	5,204	13,843,131	1,780,822	351,761	2,127,379
Terenuri și amenajări terenuri	3,764,860	-	-	3,764,860	-	-	-
Construcții	3,342,862	-	-	3,342,862	80,769	79,967	160,736
Instalații tehnice și masini	6,517,201	124,623	5,204	6,636,620	1,681,214	284,967	1,940,977
Alte active corporale	39,029	18,668	-	51,697	18,839	6,827	25,666
Avansuri și imobilizări corporale în curs	41,400	5,693	-	47,093	-	-	-
Imobilizări financiare	80,000	-	80,000	-	-	-	-
Total active imobilizante	13,820,864	148,984	85,204	13,884,643	1,822,334	351,761	2,158,381

check

Cresterea de active imobilizate în anul 2008 în valoare de 148.984 lei se compun din utilaje, echipamente necesare desfășurării activității Reducerile de active imobilizate s-au concretizat în principal din casarea unui autoturism.  
Reducerea în suma de 80.000 lei de la imobilizări financiare reprezintă deblocarea scrisorilor de garanție către furnizorul Lafarge Ciment SA, în favoarea caruia a fost făcută.



S.C. GRANITUL SA  
Bucuresti  
Nota 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

lei

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2007	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2007
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru procese împotriva societății	-	-	-	-
Total provizioane pentru riscuri și cheltuieli	-	-	-	-

Nu s-au constituit provizioane în 2007

Director General,



Director economic

S.C. GRANITUL SA

Bucuresti

Nota 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

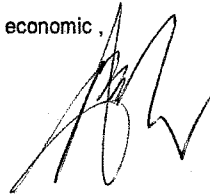
lei

Destinația	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
Profit net de repartizat	402,013	
rezerva legală	23,394	
acoperirea pierderii contabile	-	
dividende		
surse proprii de finantare	378,619	
Profit nerepartizat	0	

Director General ,



Director economic ,



S.C. GRANITUL SA

Bucuresti

Nota 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

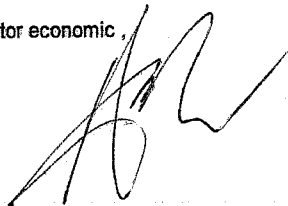
lei

Nr crt	Indicator	Exercițiul	Exercițiul
		precedent	curent
	0	1	2
1	Cifra de afaceri netă	4,113,418	3,486,130
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate(3+4+5)	2,612,509	2,537,053
3	Cheltuielile activității de bază	1,882,671	1,887,970
4	Cheltuielile activităților auxiliare	266,112	287,131
5	Cheltuielile indirecte de producție	463,726	361,952
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	1,500,909	949,077
7	Cheltuieli de desfacere	-	-
8	Cheltuielile generale de administrație	993,272	1,014,292
9	Alte venituri din exploatare	25,294	25,416
10	Rezultatul din exploatare(6-7-8+9)	532,931	(39,799)

Director General ,



Director economic ,



SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

Creanțe	Sold la decembrie 2008	Termen de lichiditate		
		sub 1 an	peste 1 an	
0	1	2	3	
Total din care:	221,600	221,600	-	
Clienți	163,738	163,738		
Clienți incerți	189,362	189,362		
Clienți facturi de Intocmit	-	-		
Decontări din operații în participații				
Debitori diverși	16,368	16,368		
Alte creanțe	41,494	41,494		
Provizioane clienți și alte creanțe	(189,362)	(189,362)		
check	-	-		

Datorii	Sold la decembrie 2008	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
Total din care	229,186	173,100	56,086	-
Imprumut bancar				
Leasing financiar	106,693	50,607	56,086	
Furnizori	30,712	30,712		
Impozit pe profit	-	-		
Tva	5,082	5,082		
Alte sume	86,699	86,699		
check	-	-		

Detalii privind imprumutul bancar: Societatea nu a apelat la imprumuturi in cursul anului 2008

Director General,




Director economic,

