

## S.C. GRANITUL SA

Bucuresti

## SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2011

Denumirea elementului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	12,256,439					12,256,439
Prime de capital	14,660					14,660
Rezerve din reevaluare	520,115	-		49,619	49,619	470,496
Rezerve legale	110,310	-	-			110,310
Rezerve statutare sau contractuale						-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		49,619	49,619			49,619
Alte rezerve	105,284			105,284		-
Rezultat reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-	-		-		-
Sold creditor						-
Sold debitor		5,235,582	5,235,582	105,284		5,130,298
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		-		-		-
Sold debitor						-
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		-		-		-
Sold debitor	5,235,582			4,024,651	5,235,582	1,210,931
Repartizarea profitului						-
<b>Total capitaluri proprii</b>	<b>7,771,227</b>	<b>(5,185,963)</b>	<b>(5,185,963)</b>	<b>(3,975,032)</b>	<b>(5,185,963)</b>	<b>6,560,295</b>

check

Reducerea de 49.619 lei de la rezerve din reevaluare reprezinta diminuarea surplusului din reevaluare a mijloacelor fixe casate;  
Reducerea de 105.284 lei de la alte rezerve reprezinta acoperirea partiala a pierderii contabile inregistrata in anul 2010.

Administrator unic,

Intocmit,

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2011

LEI

Denumirea elementului	Exercitiul financiar	
	Precedent	Curent
A	1	2
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de exploatare:</b>		
Incasari de la clienti	3,209,738	870,040
Plati catre furnizori si angajati	(3,443,465)	(1,275,884)
Dobanzi platite	(7,854)	(3,031)
Impozit pe profit platit	-	-
Incasari din asigurarea impotriva cutremurelor		
<b>Trezorerie neta din activitati de exploatare</b>	<b>(241,581)</b>	<b>(408,875)</b>
<b>Fluxuri de trezorerie din activitati de investitie:</b>		
Plati pentru achizitionarea de actiuni		
Plati pentru achizitionarea de imobilizari corporale	(11,436)	(608,991)
Incasari din vanzarea de imobilizari corporale		168,754
Incasari din donatii pentru investitii		827,538
Dobanzi incasate	17,778	669
Dividende incasate		
<b>Trezorerie neta din activitati de investitie</b>	<b>6,342</b>	<b>387,970</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 datoriilor aferente leasing-ului financiar	(72,373)	(57,523)
Plati imprumuturi pe termen lung + efecte variatie de curs		
Dividende platite	-	-
<b>Trezorerie neta din activitati de finantare</b>	<b>(72,373)</b>	<b>(57,523)</b>
<b>Crestere neta a trezoreriei si echivalentelor de trezorerie</b>	<b>(307,612)</b>	<b>(78,428)</b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la inceputul exercitiului financiar</b>	<b>726,253</b>	<b>418,641</b>
<b>Trezorerie si echivalente de trezorerie la sfarsitul exercitiului financiar</b>	<b>418,641</b>	<b>340,213</b>

check

340,213

Fluxul de trezorerie din activitatea de investitie a fost influentat de incasarea donatiei pentru modernizarea Bazei sportive, ceea ce a generat plati catre furnizorii de imobilizari corporale

Administrator unic,



Intocmit,

ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente	VALOAREA BRUTA				AJUSTARI DE VALOARE (amortizare și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 1 ianuarie 2011	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 1 ianuarie 2011	Deprecierea înregistrată în cursul exercitiului	Reduceri sau reluări	Sold la decembrie 2011
de active	41,512	-	-	41,512	41,512	-	-	41,512
Imobilizări necorporale	8,931,780	628,411	2,330,480	7,229,710	1,803,654	267,667	1,685,516	385,805
Imobilizări corporale din care:	3,764,860	-	-	3,764,860	-	-	-	-
Terenuri și amenajări terenuri	2,556,284	-	-	2,434,329	82,193	82,489	7,951	156,731
Construcții	2,511,975	-	121,955	317,881	1,687,891	180,528	1,667,339	201,080
Instalații tehnice și masini	51,568	-	2,194,094	37,137	33,570	4,650	10,226	27,994
Alte active corporale	47,093	628,411	-	675,504	-	-	-	-
Avansuri și imobilizări corporale în curs	76,754	-	-	76,754	-	-	-	-
Imobilizări financiare	9,050,046	628,411	2,330,480	7,347,977	1,845,166	267,667	1,685,516	427,317
Total active imobilizante								

check

Cresterile de investitii in curs in anul 2011 in valoare de 628.411 lei constau in modernizarea Bazei sportive situata in str. Ion Vlad, nr. 20-40, in urma donatiei primite, in scopul promovarii si dezvoltarii sportului romanesc.  
Reducerile de active imobilizate, in suma de 2.330.480 lei s-au concretizat in vanzarea unor mijloace de transport si casarea mijloacelor fixe uzate de la Punctul de lucru Pantelimon;  
Creantele imobilizate in suma de 76.754 lei reprezinta garantia de buna executie reinuta de principalul client al societatii pe anul 2010.  
Ca urmare a aprobarii de catre AGEA din 29.04.2011 s-a procedat la dezafectarea, demolarea si valorificarea activelor existente la Pct. de lucru Pantelimon.

In anul 2011 societatea nu a inregistrat amortizare la urmatoarele mijloace fixe, ele fiind in conservare:

Denumire mijloc fix	Valoare contabila	Amortizare cum.
POLIGON EXTE.CU CALE RUL.MAC.12,5TO	93,312	6,150
STRUNG SN 502X1000 CU ACCESORII	18,853	7,453
GOSPODARIE AGREG.CIMENT(SILOZ+BENZI	108,141	30,674
Total	220,305	44,276

Aceste mijloace fixe au fost casate, intrucat erau degradate, drept pentru care au fost valorificate prin vanzarea lor la fier vechi.

Administrator unic,

Director economic,



*[Signature]*

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2011	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2011
		în cont	din cont:	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru restructurare	424,918	-	424,918	-
Total provizioane pentru riscuri și cheltuieli	424,918	-	424,918	-

Nota: In AGEA din data de 27.01.2011 a aprobat Planul de masuri de criza cu restructurarea activitatii si a personalului societatii, incepand cu 01.01.2011. Altfel, societatea a estimat la data de 31.12.2010 un cost al restructurarii in suma de 424,918 lei. In anul 2011 au fost platite salariile compensatorii catre personalul restructurat si totodata a fost anulat provizionul constituit in 2010.

Administrator unic,

Director economic,





S.C. GRANITUL SA  
Bucuresti  
Nota 3

REPARTIZAREA PROFITULUI an 2011

lei

Destinația	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
Profit net de repartizat	-	
rezerva legală	-	
acoperirea pierderii contabile	-	
dividende		
surse proprii de finantare	-	
Profit nerepartizat	-	

AGA din data de 08.05.2012 a aprobat pierderea exercitiului financiar pe anul 2011 in suma de 1.210.931 lei

REPARTIZAREA PROFITULUI an 2010

lei

Destinația	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
Profit net de repartizat	-	
rezerva legală	-	
acoperirea pierderii contabile	-	
dividende		
surse proprii de finantare	-	
Profit nerepartizat	-	

AGA din data de 28.04.2011 a aprobat pierderea exercitiului financiar pe anul 2010 in suma de 5.235.582 lei  
Aga aproba recuperarea partiala a pierderii din alte rezerve in suma de 105.284 lei

Administrator unic,



Director economic,

S.C. GRANITUL SA  
Bucuresti  
Nota 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

lei

Nr crt	Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
	0	1	2
1	Cifra de afaceri netă	2,304,055	220,029
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate(3+4+5)	2,116,177	243,003
3	Cheltuielile activității de bază	1,311,360	87,316
4	Cheltuielile activităților auxiliare	377,248	155,687
5	Cheltuielile indirecte de producție	427,569	-
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete(1-2)	187,878	(22,974)
7	Alte cheltuieli din exploatare	4,792,834	765,892
8	Cheltuielile generale de administrație	1,019,508	1,099,135
9	Alte venituri din exploatare	395,906	680,135
10	Rezultatul din exploatare(6-7-8+9)	(5,228,558)	(1,207,866)

Diminuarea cifrei de afaceri si costurile aferente bunurilor vandute din anul 2011 au fost influentate de inchiderea productiei la Punctul de lucru Pantelimon.

Administrator unic,



Director economic ,

SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR

lei					
Creanțe	Sold la 31 decembrie 2010	Sold la 31 decembrie 2011	Termen de lichiditate		
			sub 1 an	peste 1 an	
0		1	2	3	
Total din care:	569,425	163,044	163,044	-	
Clienți	480,215	62,509	62,509		
Clienți incerti	300,326	300,326	300,326		
Clienți facturi de întocmit	-	-	-		
Decontări din operații în participații				-	
Furnizori - debitori pentru prestări servicii	425	2,053	2,053		
Alte creanțe	88,785	98,482	98,482		
Provizioane clienți și alte creanțe	(300,326)	(300,326)	(300,326)		
check		-			
Datorii	Sold la 31 decembrie 2011	1	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0		1	2	3	4
Total din care	312,800	173,982	173,982		
Imprumut bancar					
Leasing financiar	60,471	-	-	-	
Furnizori	33,397	50,488	50,488		
Impozit pe profit	-	-	-		
Tva	79,962	23,474	23,474		
Alte sume	113,299	82,223	82,223		
Avansuri incasate	25,671	17,797	17,797		
check		-			
Detalii privind imprumutul bancar: Societatea nu a apelat la imprumuturi în cursul anului 2011					
Alte creanțe în suma de 98.482 lei reprezintă concediile de boala care trebuie recuperate de la CASMB, în suma de 63.265 lei, impozit pe profit achitat în plus la bugetul de stat, în suma de 21.711 lei și vânzare de active, în suma de 12.425 lei, neincasată la 31.12.2011.					
În cursul anului 2011 s-a achitat anticipat un contract de leasing, apoi mijlocul fix a fost vândut. Mai există un contract de leasing, care a fost transferat printr-un contract de novatie.					

Administrator unic,



GRANITUL  
Bucuresti

Director economic



## **NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2011**

### **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.

#### **POLITICI CONTABILE GENERALE**

##### **Reglementari de baza**

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice al Romaniei Nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene ("OMF 3055/ 2009"), cu modificarile si completarile ulterioare si cu prevederile Legii contabilitatii 82/1991 (republicata) .

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.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost întocmite situațiile financiare sunt efectuate în lei (RON) la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale societății.

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

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Contabilitatea operațiunilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută. Toate cifrele sunt prezentate în termenii puterii de cumpărare a RON la 31 decembrie 2011 și sunt evaluate în lei.

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

Tranzacțiile societății în moneda străină sunt înregistrate la cursul de schimb din data tranzacțiilor: câștigurile și pierderile înregistrate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Soldurile creanțelor, datoriilor și disponibilităților bănești în valută la 31 decembrie sunt convertite în lei, la cursul de referință al zilei publicat de Banca Națională a României.

La 31 decembrie 2011 cursul de schimb utilizat a fost:

1 USD = 3,3393 lei;

1 EUR = 4.3197 lei.

### **Utilizarea estimarilor**

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMF 3055/2009 cere conducerei Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

## 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) In anul 2011, ca urmare a rezultatelor financiare nefavorabile inregistrate, Consiliul de Administratie si AGA au hotarat necesitatea intreruperii activitatii.  
Evaluarea activelor se face la valoarea justa, determinata de cele mai multe ori pe baza valorii de piata.
- b) conventia **contabilitatii de angajamente**, potrivit careia efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute (si implicit contabilizate si raportate in situatiile financiare) atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce trezoreria sau echivalentul sau este incasat sau platit).
- c) elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza in conformitate cu urmatoarele principii contabile:
- **Principiul permanentei metodelor**
  - **Principiul prudentei**
  - **Principiul independentei exercitiului**
  - **Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de datorii**
  - **Principiul intangibilitatii**
  - **Principiul necompensarii**
  - **Principiul prevalentei economicului asupra juridicului**
  - **Principiul pragului de semnificatie**
- d) calitatile informatiei contabile care s-au avut in vedere la elaborarea situatiilor financiare sunt: **relevanta, credibilitatea, comparabilitatea, inteligibilitatea.**

## Pragul de semnificatie

Un aspect important este cel al determinarii **pragului de semnificatie**, care la societatea GRANITUL SA s-a stabilit astfel:

: *1% din cifra de afaceri (220.029 lei \* 1% = 2.200 lei).*

## POLITICI SPECIFICE

In ceea ce priveste regulile de **recunoastere si evaluare**, societatea GRANITUL SA se prevaleaza de urmatoarele:

- Recunoasterea activelor prezentate in situatiile financiare anuale este realizata in functie de *utilitatea* (obtinerea de beneficii economice viitoare din utilizare, respectiv vanzare) si, respectiv, *evaluarea credibila a acestora*, si se evalueaza, in general, pe baza principiului costului de achizitie sau a costului de productie. **Exceptie fac imobilizarilor corporale, in cazul carora s-a optat pentru aplicarea regulilor de evaluare alternative, si anume, reevaluarea imobilizarilor 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 deprecierii de valoare, deteriorarii, pierderii sau altor cauze.

## POLITICI SPECIFICE AFERENTE ACTIVELOR IMOBILIZATE

### IMOBILIZARI NECORPORALE

Evaluarea imobilizarilor necorporale se realizeaza la costul de achizitie, pentru activele care intra prin cumparare, la costul de productie, pentru



activele care sunt produse de societate în regie proprie, la valoarea justă, respectiv valoarea de utilitate pentru activele care intra prin aport la capitalul social, prin donatie, prin subvenție sau prin schimb cu alte active. În valoarea de intrare a imobilizărilor se (mai) capitalizează și cheltuielile aferente modernizărilor, îmbunătățirilor și altor eforturi care îmbunătățesc performanțele/parametrii de utilizare ai respectivului activ.

Evaluarea la bilanț se realizează la minimumul dintre valoarea contabilă netă și valoarea recuperabilă, iar ieșirea din gestiune se realizează la valoarea de intrare.

### **Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturile și activele similare**

Concesiunile, brevetele, licențele, mărci comerciale, drepturile și activele similare reprezentând aport, achiziționate sau dobândite pe alte cai, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau cost de achiziție, după caz. În această situație valoarea de aport se asimilează valorii juste.

Concesiunile primite se reflectă ca imobilizări necorporale atunci când contractul de concesiune stabilește o durată și o valoare determinate pentru concesiune. Amortizarea concesiunii urmează a fi înregistrată pe durată de folosire a acesteia, stabilită potrivit contractului. În cazul în care contractul prevede plata unei chirii și nu o valoare amortizabilă se va reflecta cheltuiala reprezentând chiria, fără recunoașterea unei imobilizări 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 mărește costul activului doar atunci când este probabil ca aceste cheltuieli vor permite activului să genereze beneficii economice viitoare peste performanța prevăzută inițial și sunt evaluate credibil. În caz contrar, ele sunt trecute pe cheltuiala atunci când 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**

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

### **IMOBILIZARI COPORALE**

---

In cazul imobilizarilor corporale, societatea GRANITUL SA a optat pentru aplicarea regulilor de evaluare alternative. Astfel, imobilizarile corporale sunt inregistrate la valoarea lor justa, pe baza reevaluarilor imobilizarilor 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 reevaluata a activului. (evaluarea este facuta la valoarea de piata).

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor 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 diminuata 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 imobilizate de natura obiectelor de inventar**

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

In cazul in care valoarea contabila a unui activ este mai mare decat valoarea recuperabila estimata, valoarea sa contabila este redua 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 actizitie sau de productie, dupa caz. Ele se trec in categoria imobilizarilor 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 imobilizarile 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	2 – 20
Mobilier, aparatura birotica	3 – 16

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.

Regimul de amortizare fiscal in conformitatea cu Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare, art. 24 este tot regimul de amortizare linear cu exceptia echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora pentru care se aplica metoda de amortizare accelerata;

### **Incadrarea mijloacelor fixe nou achizitionate pe coduri de clasificare**

Incadrarea mijloacelor fixe achizitionate in codurile de clasificare conform "Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe" aprobat prin HG 2139/2004 se va face de catre Comisia de receptie a mijloacelor fixe numita de Conducerea Societatii;

Duratele normale de functionare ale mijloacelor fixe achizitionate de catre societate vor fi stabilite de catre Comisia de receptie a acestora numita de Directorul General al societatii, prin respectarea prevederilor "Catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe " aprobat prin HG 2139/2004, privitor la incadrarile in duratele minime si maxime prevazute de lege. Regula generala de alocare a duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe achizitionate este aplicarea duratelor normale minime de functionare prevazute de lege.

### **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 2010 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 iesit).

### **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 acesteia.

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 neincasare. Eventualele neconcordanțe descoperite cu ocazia confirmarii soldurilor sunt clarificate si inregistrate diferentele, daca este cazul, astfel incat sa se asigure o imagine fidela a creantelor inscrise in bilantul contabil.

### **Compensarea creantelor**

In anumite situatii specifice, creantele comerciale pot fi compensate cu datoriile comerciale, realizate cu acelasi partener, dar numai cu respectarea documentatiei si prevederilor legale, precum si a procedurilor interne in vigoare.

### **Recunoasterea unei pierderi din creante neincasate**

Creantele neincasate vor antrena recunoasterea unor pierderi in situatiile financiare ale anului in care sunt identificate ca atare numai daca este certa imposibilitatea de a incasa respectiva suma si numai dupa ce societatea GRANITULSA a intreprins toate actiunile care se impun in aceste cazuri (urmarirea in justitie a respectivului rau-platnic si obtinerea unei sentinte definitive, cererea falimentului respectivului debitor, etc.). In anul 2011 societatea nu a inregistrat pierderi din creante.

### **Evaluarea la data bilantului**

Creantele sunt inregistrate in situatiile financiare la valoarea estimata a fi realizata, dupa ce s-au constituit provizioane pentru creante incerte (ce depasesc 270 zile de la scadenta).

### **DISPONIBILITATI BANESTI SI ECHIVALENTE DE NUMERAR**

#### **Casa si conturi la banci**

Disponibilitatile sunt evidentiata distinct si contabilizate pe fiecare tip de valuta in parte. Evidentierea contabila a disponibilitatilor in devize si a miscarii acestora se face in lei, la cursul de schimb de la data tranzactiei. La sfarsitul exercitiului financiar, soldurile in valuta sunt convertite in functie de cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei, valabil la data inchiderii exercitiului financiar, iar diferentele de curs valutar sunt evidentiata ca si cheltuieli sau venituri financiare ale perioadei.

#### **Situatia fluxului de numerar**

Sistemul de evidenta contabila a miscarilor din cadrul conturilor de disponibilitati este apt sa furnizeze informatii cu privire la detalieria tuturor fluxurilor de numerar prin corespondenta cu destinatia (pentru plati) sau provenienta (pentru incasari) acestora.

Situatia fluxului de numerar include si numerarul in casierie, depozitele la vedere, alte investitii pe termen scurt cu lichiditate mare, precum si 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 detinatorilor 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 31.12.2011 reprezinta sume repartizate actionarilor in anii precedenti.

### **Credite bancare**

In anul 2011 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 actualizării se vor face fie cu ajutorul graficelor de rambursare întocmite de banca creditoare, fie cu ajutorul unei rate de actualizare considerată reprezentativă. Dobanzile aferente creditelor bancare vor fi recunoscute ca și cheltuieli ale respectivelor exerciții financiare. Dobanzile vor fi trecute direct pe costuri.

Datoriile asociate creditelor bancare în valută vor fi convertite la închiderea exercitiului financiar în moneda de raportare, utilizând cursul de schimb de referință comunicat de Banca Națională a României pentru data închiderii exercitiului financiar, iar diferențele de curs valutar care apar vor fi recunoscute ca venituri, respectiv cheltuieli financiare ale perioadei.

Partea curentă a împrumuturilor pe termen lung va fi inclusă în "Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de un an". Dobanda acumulată la data bilanțului contabil va fi inclusă în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.

---

### **Provizioanele**

Provizioanele nu depășesc din punct de vedere valoric sumele care sunt necesare stingerii obligației curente la data bilanțului.

Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.

Un provizion va fi recunoscut numai în momentul în care:

- o entitate are o obligație curentă generată de un eveniment anterior;
- este probabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă; și
- poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă aceste condiții nu sunt îndeplinite, nu va fi recunoscut un provizion.

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul va fi anulat prin reluare la venituri.

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

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

Provizioanele se evaluează înaintea determinării impozitului pe profit, tratamentul fiscal al acestora fiind cel prevăzut de legislația fiscală.

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

Veniturile înregistrate în exercitiul curent, dar care privesc exercitiile financiare următoare se înregistrează distinct, ca și venituri înregistrate în avans și pot fi de natura chiriilor, a abonamentelor sau a altor venituri aferente perioadelor sau exercitiilor următoare. Veniturile înregistrate în avans urmează regimul de evaluare și înregistrare al datoriei.

## **POLITICI SPECIFICE AFERENTE CAPITALURILOR PROPRII**

### **Capitalul social**

Societatea GRANITUL SA s-a înființat conform Legii nr 31/1990 republicată, cu completările și modificările ulterioare. Structura și forma capitalului sunt prezentate pe larg în Note 7.

Majorarea capitalului social se poate face prin emisiunea de noi acțiuni, emise și subscrise la valoarea de piață a acțiunilor, sau prin emisiuni de acțiuni acordate cu titlu gratuit.

**Acțiunile societății GRANITUL SA sunt cotate pe piața de capital autohtonă.**

Primele legate de capital (de emisiune, de fuziune, de aport, de conversie) reprezintă excedentul dintre valoarea de emisiune și valoarea nominală a acțiunilor sau a părților sociale. Conturile corespunzătoare primelor legate de capital pot avea numai sold pozitiv.

### **Consolidarea situațiilor financiare**

- Societatea GRANITUL nu prezintă situații financiare consolidate.

La data bilanțului, societatea nu are deține interese de participare.

### **Situația modificării capitalurilor proprii**

Societatea GRANITUL elaborează și raportează un document de sinteză care reflectă variațiile capitalurilor proprii dintr-un exercitiu financiar – „Situația modificării capitalurilor proprii”.

Societatea GRANITUL este preocupată în permanență de a menține capitalul financiar și fizic de care dispune.

Societatea GRANITUL nu aplică ajustarea la inflație a capitalurilor proprii. Se efectuează însă reevaluări periodice ale activelor, precum și actualizări ale valorii datoriei, pentru a oferi o imagine fidelă asupra activității.

## **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 anularea 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 distribuii catre fondatorii societatii, 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 înregistrate în fiecare luna a utilizării respectivelor active, pe baza planurilor de amortizare a imobilitatilor.

Cheltuielile aferente subvențiilor, sponsorizărilor și donațiilor acordate vor fi recunoscute în perioada în care activele cu care s-a realizat subvenția/sponsorizarea/donația ies din gestiune. Aceste cheltuieli sunt efectuate în limitele prevăzute de legislația în vigoare privind deductibilitatea acestora la calculul impozitului pe profit.

#### **Elementele extraordinare**

Societatea GRANITUL nu a înregistrat în 2011 elemente extraordinare. Elementele extraordinare sunt veniturile sau cheltuielile rezultate din evenimente sau tranzacții care sunt clar diferite de activitățile curente și care, prin urmare, nu se așteaptă să se repete într-un mod frecvent sau regulat, de exemplu exproprieri sau dezastruri naturale.

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

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

Societatea GRANITUL nu a beneficiat de facilități fiscale în perioada de raportare 2011.

#### **Impozitarea**

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situațiile financiare, conform legii nr 571/2003 privind Codul fiscal cu completările și modificările ulterioare.

Pierdere fiscală poate fi recuperată pe o perioadă de maxim 5 ani.

#### **Rezultatul pe Acțiune**

Rezultatul pe acțiune se calculează prin împărțirea profitului net aferent perioadei la dispoziția acționarilor la media ponderată a numărului total de acțiuni valabile pe parcursul perioadei.

#### **Formatul de prezentare**

Formatul de prezentare al contului de profit și pierdere este structurat „după natură”, iar în nota explicativă 4 este detaliat rezultatul din exploatare după criteriul funcțiunilor întreprinderii (după destinație).



## **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 în situațiile financiare.

Evenimentele ulterioare care nu determină ajustări dar sunt materiale, prezentarea acestora fiind necesară pentru utilizatorii de informații, sunt detaliate în notele la situațiile financiare .

---

### **Erori fundamentale**

Erorile fundamentale sunt acele erori descoperite în perioada curentă, care au un asemenea efect semnificativ asupra situațiilor financiare aferente uneia sau mai multor perioade precedente încât acele situații financiare nu mai pot fi considerate a fi credibile la data emiterii lor.

Erorile contabile descoperite (greseli matematice, greseli de aplicare a politicilor contabile, ignorări sau interpretări gresite a evenimentelor și fraudelor) se corectează prin ajustarea soldului de deschidere al rezultatului reportat, asigurându-se comparabilitatea situațiilor financiare prezentate.

Efectul corectiei erorilor fundamentale care are incidență asupra impozitelor și taxelor datorate și plătite va genera recalcularea impozitelor afectate și a sumelor de plată sau de recuperat rezultate.

În cazul corectării de erori care generează o pierdere contabilă reportată, aceasta va fi acoperită înainte de efectuarea oricărei repartizări a profitului.

### **Modificarea politicilor contabile**

Modificarea politicilor contabile se va face doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile societății.

În cazul modificării politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă noua politică a fost aleasă în mod adecvat, efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei și tendința reală a rezultatelor activității societății vor fi prezentate corespunzător.

### **Comparativele**

Comparativele vor fi modificate pentru a asigura consistența cu politicile contabile și cerințele de prezentare pentru anul 2011.

### **Cheltuieli de mediu**

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

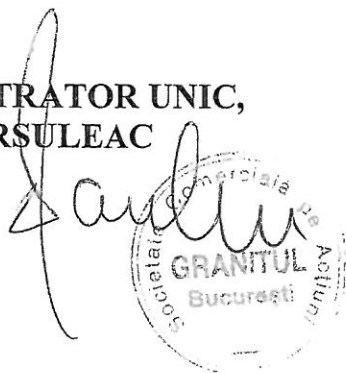
Societatile afiliate includ de asemenea persoanele care sunt actionari majoritari, manageri si membrii Consiliului de Administratie al Societatii precum si membrii familiilor lor.

### **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.

**ADMINISTRATOR UNIC,**  
**Ec. Dan URSULEAC**



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