

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative

Imobilizări

Imobilizări necorporale

Un activ necorporal este recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Brevetele, licențele, mărcile și alte active similare achiziționate sau dobândite pe alte căi, se înregistrează în conturile de imobilizări necorporale la valoarea de aport sau cost de achiziție, după caz.

Brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și alte active similare se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către entitatea care le deține.

Un activ necorporal este prezentat în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

O imobilizare necorporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau atunci când ni cium beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea sa.

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale au fost înregistrate la valoarea reevaluată în baza raportului de evaluare a mijloacelor fixe, mai puțin amortizarea, iar cele achiziționate în cursul anului 2005 și ulterior, au fost înregistrate la valoarea de achiziție.

În luna Decembrie 2007, s-a făcut reevaluarea construcțiilor în vederea stabilirii valorii juste pentru înregistrarea în contabilitate a construcțiilor.

(i) Cost

O imobilizare corporală recunoscută ca activ trebuie evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare legale, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

În costul unei imobilizări corporale sunt incluse și costurile estimate inițial cu demontarea și mutarea acesteia la scoaterea din funcțiune, precum și cu restaurarea amplasamentului pe care este poziționată imobilizarea, atunci când aceste sume pot fi estimate credibil și entitatea are o obligație legată de demontare, mutare a imobilizării corporale și de refacere a amplasamentului.

Conform prevederilor legale, entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestor reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Imobilizările corporale au fost prezentate inițial la cost de achiziție. Ulterior, imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern, prin indexarea costului istoric cu indicii prevăzuți de Hotărârile de Guvern și pe baza evaluărilor efectuate de către evaluatori acreditați de ANEVAR.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative

Imobilizări corporale (continuare)

(i) Cost (continuare)

În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în contul „Rezerve din reevaluare”. Tratatul în scop fiscal al rezervei din reevaluare se prezintă în notele explicative, după caz.

Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează fie ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „Capital și rezerve”, dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă acelui activ, fie ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

În cazul în care valoarea contabilă netă a unui activ este diminuată ca rezultat al unei reevaluări, această diminuare se tratează ca o cheltuială cu întreaga valoare a deprecierei, atunci când în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă referitoare la acel activ sau ca o scădere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului „capital și rezerve”, cu minimum dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii, iar eventuale diferență rămasă neacoperită se înregistrează ca o cheltuială.

Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale a fost ajustată în funcție de rezultatele reevaluării, iar surplusul a fost creditat în rezervele din reevaluare din capitalurile proprii.

Cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizări corporale sunt recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare, investițiile efectuate la imobilizările corporale. Acestea trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare, suplimentare față de cele estimate inițial.

O imobilizare corporală trebuie scoasă din evidență la cedare sau casare, atunci când niciun beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sa ulterioară. În cazul scoaterii din evidență a unei imobilizări corporale, sunt evidențiate distinct veniturile din vânzare, cheltuielile reprezentând valoarea neamortizată a imobilizării și alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

Câștigurile sau pierderile obținute în urma casării sau cedării unei imobilizări corporale trebuie determinate ca diferență între veniturile generate de scoaterea din evidență și valoarea sa neamortizată, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta și sunt prezentate ca valoare netă, ca venituri sau cheltuieli, după caz, în contul de profit și pierdere, la elementul „Alte venituri din exploatare”, respectiv „Alte cheltuieli din exploatare”, după caz.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)**Rezumat al politicilor contabile semnificative****Imobilizări corporale (continuare)****(ii) Amortizarea**

Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează din luna următoare punerii în funcțiune și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare. La stabilirea amortizării imobilizărilor corporale sunt avute în vedere duratele de utilizare economică și condițiile de utilizare a acestora.

Imobilizările corporale sunt amortizate prin metoda liniară, prin includerea uniformă în cheltuielile de exploatare a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei de utilizare economică a acestora.

Terenurile nu se amortizează deoarece se presupune că au o durată de viață nelimitată.

Principalele durate de viață utilizate la diferitele categorii de imobilizări corporale, conform prevederilor Hotărârii de Guvern nr. 2139/2004, sunt:

	Ani
Clădiri (inclusiv construcții speciale)	8 - 50
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	3 - 15
Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale	5 - 30

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimul dintre cost și valoarea netă realizabilă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere, după caz. Costul se determină prin metoda FIFO pentru toate tipurile de stocuri. Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțele îndoielnice. Pentru clienții incerți s-a efectuat o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil.

Creanțele în valută se înregistrează în contabilitate atât în RON la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută. Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (RON), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Disponibilități și echivalente în numerar

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în RON și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării tranzacției. Operațiunile de vânzare-cumpărare de valută, inclusiv cele derulate în cadrul contractelor cu decontare la termen, se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

Contribuția pentru salariați

Societatea plătește contribuții la Bugetul de Stat pentru asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate și ajutor de șomaj conform nivelelor stabilite prin lege și aflate în vigoare în cursul anului, calculate pe baza salariilor brute. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale aferente.

Eventualele sume datorate sau care urmează să fie încasate în perioadele următoare, aferente exercițiului în curs, se înregistrează ca alte datorii și creanțe sociale.

Entitatea nu are alte obligații conform legislației românești în vigoare cu privire la viitoarele pensii, asigurări de sănătate sau alte costuri ale forței de muncă.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

Datoriile în valută se înregistrează în contabilitate atât în RON la cursul de schimb de la data efectuării operațiunilor, comunicat de Banca Națională a României, cât și în valută. Operațiunile în valută sunt înregistrate în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare (RON), aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției.

O datorie este clasificată ca datorie pe termen scurt, denumită și datorie curentă, atunci când se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare al entității sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Toate celelalte datorii sunt clasificate ca datorii pe termen lung.

Clasificarea datoriilor pe termen lung purtătoare de dobândă se păstrează și atunci când acestea sunt exigibile în 12 luni de la data bilanțului dacă:

- termenul inițial a fost pentru o perioadă mai mare de 12 luni și,
- există un acord de refinanțare sau de reșalonare a plăților, care este încheiat înainte de data bilanțului.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)

Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)

Impozitul pe profit

Impozitul pe profit aferent exercițiului cuprinde impozitul curent.

Impozitul curent este impozitul de plătit pe profitul perioadei, determinat în baza procentelor aplicate la data bilanțului și a tuturor ajustărilor aferente perioadelor precedente. Impozitul pe profit se calculează pe baza rezultatului anului ajustat pentru diferite elemente care nu sunt taxabile sau deductibile. Este calculat folosindu-se rata impozitului pe profit în vigoare la data bilanțului.

Rata impozitului pe profit pentru anul 2010 a fost de 16%.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile pentru toate bunurile și serviciile efectuate sunt recunoscute și se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o, în mod normal, în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor;
- mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate, și
- costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Evidențierea veniturilor se face net de TVA, eventuale alte taxe de vânzare și rabat comercial. Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament.

Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când a avut loc o reducere a beneficiilor economice viitoare aferentă diminuărilor unui activ sau creșterii unei datorii, iar această reducere poate fi evaluată credibil.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere pe baza unei asocieri directe între costurile implicate și obținerea elementelor specifice de venit.

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

4. PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE (continuare)**Rezumat al politicilor contabile semnificative (continuare)****Instrumente financiare**

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite alte active și datorii pe termen lung. Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în politicile contabile individuale asociate fiecărui element.

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Pentru toți clienții noi sunt obținute în mod normal referințe privind bonitatea, iar data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

Tranzacții în valută

Tranzacțiile exprimate în valută sunt înregistrate în contabilitate la cursul de schimb valutar în vigoare la data efectuării tranzacției. Activele și pasivele monetare exprimate în valută sunt convertite în RON la cursul de schimb valutar în vigoare la data bilanțului contabil.

Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Cursul de schimb

Cursul de schimb aferent monedei Euro și USD a fost după cum urmează:

	31.12.2009	31.12.2010
Euro	4,2282	4,2848
USD	2,9361	3,2045

5. ACȚIUNI**a) Acțiuni**

Societatea a fost înființată în anul 1990 prin HG 1361/29.12.1990, având un capital social inițial în valoare de 137.900.000 lei, reprezentând un număr total 27.580 de acțiuni având o valoare nominală de 5.000 lei. Societatea avea ca acționar unic statul român.

Pe parcursul anului 2007 valoarea și structura capitalului social au suferit modificări. Adunarea Generală a Acționarilor a decis, prin hotărârea nr.45 din data de 18.08.2007 majorarea capitalului social cu suma de 4.974.170 Ron prin emisiunea unui număr de 1.989.668 noi acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune. Majorarea capitalului social s-a făcut prin aport în formă bănească din partea acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor ținut de Depozitarul Central la data de înregistrare 03.09.2007, fiecare acțiune dând dreptul posesorului să subscrie contravaloarea unui număr de 4 noi acțiuni.

Pe parcursul anului 2008 valoarea și structura capitalului social au suferit modificări. Adunarea Generală a Acționarilor a decis, prin hotărârea nr.47 din data de 27.01.2008 majorarea capitalului social cu suma de 2.549.672,5 Ron prin emisiunea unui număr de 1.019.869 noi acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune. Majorarea capitalului social s-a făcut prin aport în formă bănească din partea acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor ținut de Depozitarul Central la data de înregistrare 11.02.2008, fiecare acțiune dând dreptul posesorului să subscrie contravaloarea unui număr de 4 noi acțiuni.

Adunarea Generală a Acționarilor a mai inițiat, prin hotărârea nr.49 din data de 24.04.2008, o majorare a capitalului social cu suma de 3.000.000 Ron prin emisiunea unui număr de 1.200.000 noi acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei/acțiune. Majorarea capitalului social urma a se face prin noi aporturi în formă bănească din partea acționarilor înregistrați în Registrul Acționarilor ținut de Depozitarul Central la data de înregistrare 13.06.2008. Această majorare a fost anulată în totalitate prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 4 din data de 8 iulie 2008.

La finele anului 2010 structura capitalului social și a acționariatului, conform structurii sintetice consolidate a deținătorilor de instrumente financiare nr. 4777/14.02.2010 transmise de la Depozitarul Central, a fost următoarea:

	31 decembrie 2010		
	<i>Număr de acțiuni</i>	<i>Valoare totală (RON)</i>	<i>Procent deținut (%)</i>
Goia Ruxandra Maria	455.000	1.137.500	12,9513
Stoian Petru	449.999	1.124.998	12,8090
S.C. Casa de Investiții Alianța S.R.L. Bistrița	420.000	1.050.000	11,9551
Diverși acționari – persoane fizice	2.096.074	5.240.185	59,6637
Diverși acționari – persoane juridice	92.075	230.187	2,6209
	<u>3.513.148</u>	<u>8.782.870</u>	<u>100,000</u>

6. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII**a) Salarizarea directorilor și administratorilor**

Salarizarea directorilor s-a făcut în baza contractelor individuale de muncă.

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interesul serviciului, iar aceștia nu datorează nici o sumă Societății la sfârșitul anului provenită din astfel de avansuri.

Nu s-au acordat indemnizații membrilor organelor de administrație, conducere sau supraveghere.

Nu există obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri a-i organelor de administrație, conducere sau supraveghere.

Odată cu deschiderea procedurii insolvenței împotriva Societății, consiliul de administrație a fost dizolvat iar în funcția de administrator special a fost numit domnul Hanga Radu Ioan.

7. INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII (continuare)**b) Salariați**

În exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, Societatea a avut un număr de angajați de 40 persoane. Structura personalului pe categorii a fost după cum urmează:

- personal TESA	11
din care conducere	2
- personal de execuție	29
- direct productivi	20
- indirect productivi	9

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. Toți angajații Societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

8. ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

8.1 Indicatori de lichiditate	31.12.2009	31.12.2010
Indicatorul lichidității curente		
$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} =$	2,957	1,030
Indicatorul lichidității imediate		
$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} =$	1,558	0,62
8.2 Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)		
a) Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)		
$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} =$	1,569	2,87
b) Viteza de rotație a debitelor-clienți		
$\frac{\text{Sold mediu clienți} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}} =$	161 zile	199 zile
c) Viteza de rotație a activelor imobilizate		
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} =$	0,26	0,26
d) Viteza de rotație a activelor totale		
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} =$	0,21	0,21

9. ALTE INFORMAȚII**a. Informații cu privire la prezentarea societății**

S.C. "BAT" S.A. Arad a fost înființată în anul 1991 ca o societate pe acțiuni.

În conformitate cu documentele societății, domeniul principal de activitate este, cod CAEN 2511, – Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice.

Societatea are sediul în localitatea Arad, Str. Poetului nr. 131/A, județul Arad.

b. Informații privind relațiile întreprinderii cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

Societatea nu deține titluri de participare strategice în alte societăți comerciale.

Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate într-o monedă străină

Tranzacțiile Societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, la rata oficială a Băncii Naționale a României, existentă la data bilanțului.

c. Cheltuielile cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing financiar

În cursul anului 2010 Societatea nu a încheiat contracte de leasing.

d. Onorariile plătite auditorilor

Societatea nu a plătit în anul 2010 onorariile datorate către auditori conform contractului de prestări servicii încheiat între părți.

10. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	31.12.2009 (RON)	31.12.2010 (RON)
Valori de încasat	7.100	-
Disponibilități la bănci în lei	22.552	20.342
Casa	2.246	655
Alte valori	220	4.779
Total	<u>32.118</u>	<u>25.776</u>

11. STOCURI

	31.12.2009 (RON)	31.12.2010 (RON)
Materiale consumabile	634.066	661.435
Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	(361.011)	(361.011)
Obiecte de inventar	10.836	9.901
Ambalaje	3.448	3.630
Total	287.339	313.955
Producția în curs de execuție	768.894	870.539
Ajustări pentru depreciere producție în curs de execuție	(313.035)	(313.035)
Total	455.859	557.504
Produce finite	595.313	534.745
Marfuri	5.695	225
Diferente de pret la marfuri	(76)	(76)
TVA neexigibila	(6.676)	(6.676)
Total	594.256	528.218
Total	<u>1.337.454</u>	<u>1.401.581</u>

12. RISCURI FINANCIARE

Riscul de piață

Aria de activitate a Societății este profilată într-un domeniu restrâns și în economia românească persistă un grad semnificativ de incertitudine în ceea ce privește viitoarea direcție a politicii economice interne și externe. În aceste condiții, conducerea Societății nu este în măsură să prognozeze eventualele schimbări în condițiile din România și efectul pe care acestea l-ar putea avea asupra situației financiare, rezultatelor și fluxurilor de trezorerie ale Societății.

Riscul valutar

Riscul valutar reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației cursurilor de schimb valutar.

Societatea în anul 2009 a efectuat tranzacții preponderent în moneda românească (RON), dar și în valută. Moneda românească s-a depreciat comparativ cu monedele străine, Euro și USD, iar rezultatul financiar al activității curente a anului 2009 a fost expus unor influențe negative datorită riscului valutar.

Riscul ratei dobânzii

Riscul ratei dobânzii reprezintă riscul ca valoarea unui instrument financiar să fluctueze ca urmare a variației ratelor dobânzilor de pe piață.

Riscul ratei de dobândă este compus din riscul de fluctuație înregistrat în valoarea unui anumit instrument financiar ca urmare a variației ratelor dobânzii și din riscul diferențelor dintre scadența activelor financiare purtătoare de dobândă și cea a datoriilor purtătoare de dobândă folosite pentru finanțarea activelor respective.

Perioada pe care se menține rata dobânzii stabilită pentru un instrument financiar indică în ce măsură acesta este expus riscului ratei de dobândă. Instrumentele financiare sunt purtătoare de dobândă la rata pieței, prin urmare se consideră că valorile juste nu diferă în mod semnificativ de valorile contabile.

Riscul de creditare

Riscul de creditare reprezintă riscul că una din părțile participante la un instrument financiar nu își va îndeplini o obligație, fapt ce va determina ca cealaltă parte să înregistreze o pierdere financiară.

Activele financiare care supun Societatea la concentrări potențiale de riscuri de creditare cuprind în principal creanțele din activitatea de bază. Riscul de credit aferent creanțelor este limitat, ca urmare a numărului restrâns de clienți din portofoliul Societății. Conducerea Societății a monitorizat îndeaproape și în mod constant expunerea la riscul de credit astfel încât să nu sufere pierderi ca urmare a concentrației creditului într-un anumit sector sau domeniu de activitate.

12. RISCURI FINANCIARE (continuare)

Riscul lichidității

Riscul lichidității, denumit și risc de finanțare, reprezintă riscul ca o întreprindere să aibă dificultăți în acumularea de fonduri pentru a-și îndeplini angajamentele asociate instrumentelor financiare. Riscul lichidității poate să apară ca urmare a incapacității de a vinde rapid un activ financiar la o valoare apropiată de cea justă.

Societatea a urmărit evoluția nivelului lichidităților pentru a-și putea achita obligațiile la data la care acestea deveneau scadente. Activele și datoriile sunt analizate în funcție de perioada rămasă până la scadențele contractuale.

Politica Societății referitoare la lichidități este de a păstra suficiente active astfel încât să își poată achita obligațiile la datele scadențelor.

Riscul fluxului de numerar

Riscul fluxului de numerar reprezintă riscul ca fluxurile de numerar viitoare asociate cu un instrument financiar monetar să fluctueze ca mărime. În cazul unui instrument financiar cu o rată fluctuantă, de exemplu, astfel de fluctuații vor avea ca rezultat o modificare a ratei efective a dobânzii instrumentului financiar, de obicei fără a surveni modificări ale valorii sale juste.

Prin natura activității Societatea nu este supusă unui risc major de modificare a fluxurilor de numerar prognozate, atât din fluctuația valorică a instrumentelor financiare, cât și din modificarea ratei dobânzii.

Valori juste

Valorile contabile ale următoarelor active și datorii financiare aproximează rezonabil valoarea justă a acestora: numerar, participații, creanțe și datorii, alte creanțe și datorii, împrumuturi pe termen scurt și împrumuturi pe termen lung cu o rată fluctuantă a dobânzii, și dividende de plată.

13. DATORII CONTINGENTE

Litigii și alte dispute

La data bilanțului, ca urmare a demarării procedurii generale a insolvenței, au fost depuse cereri de creanță, înscrise în tabloul final al creanțelor, în valoare totală 13.628.556 Ron din care au fost acceptate 13.587.139 Ron. La finele anului 2009 procedura generală a insolvenței era în derulare.

Impozitarea

Sistemul de impozitare din România este într-o fază inițială de dezvoltare și este supus unor interpretări variate și unor schimbări constante, care uneori sunt retroactive. În anumite situații, autoritățile fiscale pot fi agresive și arbitrare în evaluarea dobânzilor. Deși impozitul efectiv datorat pentru o tranzacție poate fi minim, dobânzile pot fi semnificative, pentru că ele pot fi calculate la valoarea tranzacției și ajung la 0,04% pe zi. În România, exercițiul fiscal rămâne deschis pentru verificare fiscală timp de 5 ani.

Contracte oneroase

Un contract oneros este un contract în cadrul căruia costurile obligatorii pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale depășesc beneficiile economice care urmează a fi obținute ca urmare a acestuia. Aceste costuri obligatorii reflectă cel puțin costul net aferent ieșirii din contract, care reprezintă minimum dintre costul îndeplinirii contractului și orice compensație sau penalități rezultate din neîndeplinirea acestuia. Societatea nu avea încheiate contracte oneroase la data de 31 decembrie 2010.

Alte elemente privind datoriile contingente

Reglementările privind mediul înconjurător sunt în dezvoltare în România, iar Societatea nu a înregistrat nici un fel de obligații la 31 decembrie 2010 pentru nici un fel de costuri anticipate, inclusiv onorarii juridice și de consultanță, studii ale locului, designul și implementarea unor planuri de remediere, privind elemente de mediu înconjurător. Conducerea Societății nu consideră cheltuielile asociate cu eventuale probleme de mediu ca fiind semnificative.

14. Evenimente ulterioare datei bilanțului*Modificarea codului fiscal*

Pentru armonizarea legislației fiscale cu prevederile valabile la nivelul Uniunii Europene precum și în scopul evitării unor influențe semnificative asupra veniturilor la bugetul consolidat al statului, Codul fiscal este într-o modificare continuă.

Modificări semnificative în variația cursului valutar

La finele anului 2010 și începutul anului 2011 moneda națională s-a apreciat sensibil față de Euro și USD. Acest lucru poate influența fluxul de numerar al Societății. Cursul de schimb aferent monedei Euro și USD a fost după cum urmează:

	03.01.2011	31.01.2011	04.04.2011
Euro	4,2698	4,2549	4,1333
USD	3,2056	3,1182	2,9079

Influența crizei financiare internaționale

Pe plan internațional în cursul primului trimestru al anului 2009 s-a simțit tot mai mult influența crizei financiare internaționale. În România efectele crizei financiare se pot observa și în prima parte a anului 2011, prognozele analiștilor economice nefiind foarte optimiste în ceea ce privește revenire economiei naționale. Ca urmare a conjuncturii economice externe, având în vedere faptul că Societatea activează în mod deosebit pe plan extern, volumul tranzacțiilor comerciale cu clienții a fost influențat semnificativ de faptul că nu mai există siguranța unor livrări pe termen scurt și mediu în baza unor contracte comerciale, ci doar pe baza unor comenzi ferme din partea clienților.

SC BAT SA
CUI RO 1691150

Proces verbal
încheiat la 28.05.2011 în cadrul
Adunării Generale a Asociaților din
SC BAT SA Arad

Domnul Hanga Radu Ioan, administrator special deschide lucrările adunării generale a asociaților. Propune pentru buna desfășurare a adunării generale, alegerea unui președinte care să conducă lucrările adunării.

Supusă la vot, propunerea este aprobată.

Dl. Hanga Radu Ioan este ales presedintele care conduce lucrarile.

Propunerea este supusă spre aprobare și este aleasa.

Dl. Hanga Radu Ioan propune următoarea ordine de zi:

- prezentarea raportului de gestiune pe anul 2010
- prezentarea bilanțului contabil pe anul 2010
- prezentarea contului de profit și pierderi pe anul 2010
- aprobarea bilanțului contabil pe anul 2010 și a contului de profit și pierderi
- diverse

Ordinea de zi este supusă aprobării adunării generale și este votată în unanimitate.

Domnul Vizental Raoul, - economist – prezintă raportul de gestiune pe anul 2010, bilanțul contabil și contul de profit și pierderi.

Domnul Vizental Raoul prezintă situația economico-financiară a societății și prezinta problemele aparute ca urmare a intrarii in insolventa.

Adunarea generală

Hotărește:

- aprobă bilanțul contabil pentru anul 2010
- aprobă raportul de gestiune
- aprobă repartizarea profit pentru a acoperii pierderea din anii precedenti

Presedinte



SC BAT SA Arad
Cod de identificare fiscală: RO 1691150
Nr. Reg. Com: J02/373/1991

RAPORT DE GESTIUNE
a Consiliului de administrație al Societății comerciale
BAT SA Arad pe anul 2010

Societatea Comercială BAT SA Arad, a realizat în anul 2010, un volum total de venituri de 4.979.752 lei.

Pentru realizarea acestor venituri s-a realizat un volum total de cheltuieli în sumă de 4.558.009 lei.

Cifra de afaceri pe care a înregistrat-o societatea în exercitiul financiar 2010 a fost de 3.216.996 lei

Venitul din vanzarea de active a fost 1.595.716.

Impozitul pe profit datorat de societate ca urmare a impozitului minim este de 5.375 lei

Profitul net realizat în exercitiul financiar 2010 este de 416.368 lei.

Administrator special
dl. Hanga Radu Ioan

