

NOTA 3

Repartizarea profitului

- lei -

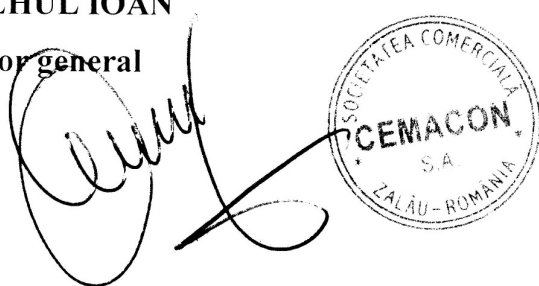
Destinația profitului	Suma
Profitul net de repartizat :	5.872.286
- rezerva legală	350.809
- participarea la profit al C.A.	176.169
- participarea la profit a directorilor executivi	77.323
Profit nerepartizat	5.267.985

Participarea la profit al Consiliului de Administrație și a directorilor executivi s-a făcut conform contractelor de administrare respectiv de management.

Profitul nerepartizat urmează a fi repartizat de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Consiliul de Administrație propune ca profitul nerepartizat de 5.267.985 lei să fie utilizat pentru majorarea capitalului social prin emiterea de acțiuni gratuite.

Administrator,
ing.CREHUL IOAN
Director general



Întocmit,
ec. POP ANA
Director economic

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ana Pop', is written in the space below the name 'ec. POP ANA'.

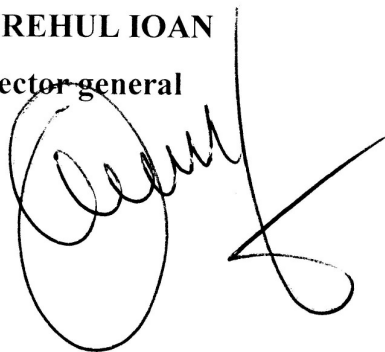
NOTA 4

Analiza rezultatului din exploatare

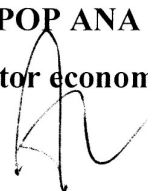
- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	34.153.365	48.619.215
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	23.485.722	27.751.619
3. Cheltuielile activității de bază	16.522.861	20.951.528
4. Cheltuielile activităților auxiliare	3.405.493	4.024.000
5. Cheltuielile indirecte de producție	3.557.368	2.776.091
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	10.667.643	19.692.391
7. Cheltuieli de desfacere	6.804	802.931
8. Cheltuieli generale de administrație	5.307.999	8.921.555
9. Alte venituri din exploatare	1.435.322	1.175.205
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	6.788.162	11.143.110

Administrator,
ing.CREHUL IOAN
Director general



Întocmit,
ec. POP ANA
Director economic



NOTA 5

Situația creanțelor și datoriilor

- lei -

Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	3.413.747	3.413.747	
-creanțe comerciale	3.159.141	3.159.141	
-alte creanțe	254.606	254.606	

- lei -

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:	95.470.020	16.934.737	78.535.283	
-sume datorate instituțiilor de credit	86.464.465	9.747.994	76.716.471	
-avans încasat în contul comenzilor	273.341	273.341	-	
-datorii comerciale	5.397.280	5.397.280	-	
-alte datorii	3.334.934	1.516.122	1.818.812	

a). Creanțe

Din totalul creanțelor în sold la 31 decembrie 2008 de 3.413.747 lei, 3.159.141 lei sunt creanțe comerciale. Facturile emise și neîncasate cu vechime peste 365 zile au fost corectate în cursul anului cu suma de 298.169 lei „Ajustări pentru deprecierea creanțelor”, care la 31 decembrie 2008 sunt în valoare de 384.817 lei.

b). Datorii

Datoriile totale ale societății la 31 decembrie 2008 sunt de 95.470.020 lei din care către instituțiile de credit 86.464.465 lei, avansuri încasate 273.341 lei, datorii comerciale 5.397.280 lei, alte datorii 3.334.934 lei. Din totalul datoriilor către instituțiile de credit de 86.464.465 lei, 5.977.800 lei reprezintă împrumut pe termen scurt, respectiv o linie de credit de 1.500.000 euro, 11.557.144 lei (2.900.016 euro) credit de investiții, scadent în anul 2011 și 68.929.521 lei credit pentru investiții, respectiv pentru noua fabrică de caramida de la Recea-Salaj, credit contractat cu ARBL Sibiu, scadent în anul 2015. Din totalul creditului contractat cu ARBL Sibiu suma de 46.184.483 lei o reprezintă acreditiv deschis pentru firma furnizoare de echipamente Sacmi din Italia, acreditiv ce va fi utilizat din anul 2009.

Administrator,
ing. CREHUL IOAN
Director general



Întocmit,
ec. POPANA
Director economic

NOTA 6

Principii, politici și metode contabile

Situațiile financiare ale SC CEMACON SA ZALĂU sunt întocmite în conformitate cu Ordinul MFP Nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene. De asemenea au fost utilizate proceduri ale legislației în vigoare.

Situațiile financiare ale societății reflectă toate tranzacțiile pentru exercițiul financiar curent și sunt întocmite în lei la costul istoric.

Activele sunt prezentate în bilanț la active imobilizate și la active circulante. Activele imobilizate sunt clasificate în trei categorii principale:

- imobilizări necorporale, evaluate la intrarea în societate la costul de achiziție ;
- imobilizări corporale, evaluate la costul de achiziție pentru activele intrate prin cumpărare, la costul de producție pentru cele produse de societate în regie proprie ; avansurile din imobilizările corporale se referă la sumele plătite în avans furnizorilor de imobilizări, conform facturilor ;
- imobilizările în curs reprezintă lucrările de investiții nefinalizate și încep să fie amortizate după recepție și punerea în funcțiune.

Cheltuielile de amenajare și modernizare a clădirilor, sunt incluse în valoarea contabilă a respectivelor imobilizări și se recuperează pe calea amortizării.

Cheltuielile cu reparațiile curente, de întreținere, aferente activelor sunt recunoscute ca și cheltuieli ale perioadei.

Casarea imobilizărilor corporale se face de obicei la încheierea duratei estimate de utilizare.

Pentru amortizarea imobilizărilor corporale se utilizează regimul de amortizare liniară. Amortizarea aferentă se înregistrează ca o cheltuială.

Mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar cu o valoare mai mică de 1.800 lei au fost grupate la materiale de natură obiecte de inventar, urmând ca restul valorii să fie recuperată pe durata rămasă.

Imobilizările financiare sunt reprezentate de titluri de participare la capitalul social al unor firme, sunt evidențiate la costul istoric și la prețul pieței din ultima zi de tranzacție pentru acțiunile Cercon Arieșul Campia Turzii.

Activele circulante sunt prezentate în bilanț ca stocuri, creanțe și disponibilitățile bănești.

Stocurile sunt evaluate la costul de achiziție, prețul prestabilit pentru produsele finite.

Mărfurile sunt evidențiate la preț de vânzare cu amănuntul, iar marja de adaos comercial este stabilită după metoda cantitativ-valorică pentru materiale, și metoda global-valorică pentru mărfuri.

În cursul anului s-au fost efectuat ajustări de valoare pentru deprecierea obiectelor de inventar în sumă de 1.504,47 lei, pentru obiecte de inventar cu o vechime mai mare de un an iar pentru materiile prime, materiale auxiliare, piese de schimb, ambalaje și alte materiale s-a înregistrat ajustare în suma de 284.514,50 lei, pentru acele stocuri care au o vechime mai mare de un an. Pentru marfurile în stoc cu o vechime mai mare de un an s-au înregistrat ajustări în valoare de 219.780,47 lei. Totalul ajustării pentru deprecierea materiilor prime, materialelor și marfurilor la 31 decembrie 2008 este de 701.696,04 lei. Evaluarea ieșirii stocurilor s-a făcut utilizându-se metoda FIFO pentru materii prime și materiale consumabile, iar pentru mărfuri, metoda coeficientului de repartizare a adaosului comercial.

Inventarierea activelor se realizează pe parcursul anului.

Costul stocurilor de materiale de natură obiecte de inventar sunt recunoscute integral pe cheltuieli la darea lor în folosință. Evidența se ține pe toată durata utilizării lor extracontabil și pe utilizatori.

Evaluarea creanțelor s-a făcut la valoarea nominală, la data apariției lor, iar pentru cele cu o vechime mai mare de un an s-au constituit ajustări pe parcursul anilor care la 31.12.2008 ajunge la suma de 384.816,69 lei. Aceste creanțe sunt considerate incerte, iar clienții respectivi au fost acționați în justiție.

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

La sfârșitul exercițiului financiar soldul datoriilor în valută este convertit în funcție de cursul de schimb de la 31 decembrie, iar diferențele de curs valutar sunt evidențiate ca și cheltuieli sau venituri ale perioadei.

Evaluarea datoriilor se face la valoarea nominală. Datoriile necomerciale, respectiv creditele, s-au evaluat la valoarea actualizată. Dobânzile aferente creditelor sunt recunoscute ca și cheltuieli ale exercițiului financiar, excepție fac dobânzile și comisioanele aferente creditului de investiții pentru Fabrica de caramida Recea, în suma de 1.125.589 lei care sunt capitalizate în costul activului.

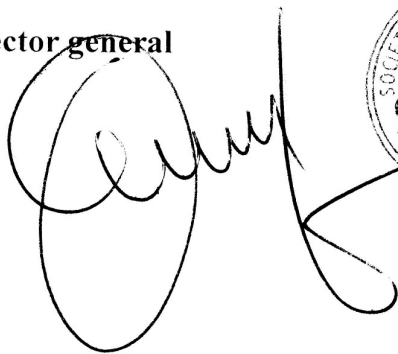
Evaluarea și înregistrarea datoriilor salariale se face conform muncii prestate și sunt cheltuieli ale perioadei.

Datoriile fiscale sunt calculate, evidențiate și virate conform procedurilor legale.

Evaluarea capitalurilor proprii este circumscrisă evaluării activelor și datoriilor, reflectă în bilanț rezultatul diferenței dintre activele și datoriile societății.

Societatea nu a aplicat IAS 29.

Administrator,
ing. CREHUL IOAN
Director general



Întocmit,
ec. POP ANA
Director economic

