



NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHELAT LA
31 DECEMBRIE 2010

Prezentare generală

SC FERONERIA SA are sediul în Arad, România. Societatea are ca obiect principal de activitate producerea și comercializarea articolelor de feronerie pentru mobilă și binale, studierea pieței, sondaj și publicitate pentru produsele SC FERONERIA PROD SA, consultanta pentru management și afaceri

NOTA 1. Principii, politici și metode contabile

La elaborarea situațiilor financiare s-a ținut cont de prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare prin OMFP 3055/2009 și de Standardele Internaționale de Raportare Financiară a căror aplicare este obligatorie, FERONERIA SA fiind societate deschisă, ale cărei acțiuni sunt tranzacționate prin RASDAQ.

Pe baza actelor normative precizate s-au întocmit situațiile financiare anuale pe baza balanței de verificare la 31.12.2010 care constau în:

- Bilanț
 - Contul de profit și pierderi
 - Situația fluxurilor de trezorerie
 - Situația modificărilor capitalului propriu
-

- Note explicative

Situațiile se adresează în primul rând acționarilor, depunându-se la organele Ministerului Finanțelor și la Oficiul Registrului Comerțului, pentru a putea fi utilizate și de organele statului și de terți.

Situațiile financiare sunt proprii întreprinderii și nu grupului.

Balanta de verificare și legislația financiară, respectiv Codul fiscal cu modificările și completările aplicabile pentru exercitiul financiar 2010 au constituit baza întocmirii declarației privind impozitul pe profit.

Activele bilanțiere sunt prezentate la cost istoric.

Formatul situațiilor financiare este conform cerințelor OMFP 3055/2009, și nu OMFP 1752/2005.

Moneda de raportare a situațiilor financiare este leul.

În situațiile financiare informațiile sunt prezentate în lei.

Evaluarea elementelor bilanțiere s-a efectuat cu respectarea principiilor de bază ale contabilității respectiv: continuitatea activității, permanența metodelor, independența exercițiului, evaluarea separată a elementelor de activ și de pasiv, necompensarea elementelor de activ cu cele de pasiv, respectiv a veniturilor cu cheltuielile, intangibilitatea bilanțului de deschidere, prevalența economicului asupra juridicului și principiul pragului de semnificație.

Imobilizarile necorporale sunt evaluate la cost istoric, reprezentat de valoarea de achiziție.

Amortizarea s-a calculat utilizând metoda liniară pentru clădiri, metoda accelerată pentru echipamente tehnologice și tehnica de calcul. Nu au existat schimbări în metoda de amortizare care să influențeze rezultatele exercițiului.

Stocurile sunt evaluate la valoarea realizabilă netă obținută ca diferență între cost și provizioanele pentru depreciere.

Stocurile de materii prime și materiale consumabile sunt înregistrate la intrare la prețul de achiziție. Evidența stocurilor se ține la preț mediu ponderat.

Marfurile sunt prezentate la cost de achiziție.

Creaștele sunt înregistrate la valoarea lor nominală, cele în valută fiind evaluate la cursul BNR de la 31.12.2010

Pentru deprecierea valorii creaștelor comerciale se utilizează ajustările pentru depreciere.

Disponibilitățile și datoriile sunt prezentate de asemenea la valoarea lor nominală, cele în valută fiind evaluate la cursul de schimb BNR la 31.12.2010.

La ieșirea din patrimoniu a activelor imobilizate se realizează rezervele din reevaluare cuprinse în valoarea lor, prin trecerea în contul de rezerve.

NOTA 2. Active imobilizate

Imobilizările necorporale deținute de societate sunt evaluate la cost istoric și au o valoare ramasă de 27460 lei, reprezentând cheltuieli cu înregistrarea de marca UE FERONERIA SA

Amortizarea imobilizărilor necorporale se realizează liniar pe o perioadă de 3 ani.

Intrările pe parcursul anului 2010 sunt în valoare totală de 11990 lei și reprezintă cheltuieli cu menținerea marca UE FERONERIA SA.

Imobilizările corporale sunt evaluate în bilanț astfel:

- Cele existente la 31.12.2006 sunt prezentate la valoarea justă obținută prin reevaluare;
- Cele intrate în 2007 și 2008 și 2009 și 2010 la cost istoric.

La 31.12.2010 mijloacele fixe neamortizate de natură clădirilor au fost reevaluate la valoarea justă de piață, rezultând o diferență din reevaluare de 257512.64 lei, înregistrată în contul 105 Diferențe din reevaluare.

Evaluarea intrărilor s-a realizat la cost de achiziție. Situația intrărilor este prezentată în anexa nr 1.

Ieșirile de imobilizări corporale în valoare de 122263.36 lei s-au realizat prin vânzare, fiind integral amortizate. Este vorba de vânzarea unui mijloc de transport.

Imobilizări financiare

În această categorie intra titlurile de participare și alte creanțe imobilizate, respectiv garanții pentru import temporar și garanții depuse la societăți prestatoare de servicii.

Titlurile de participare deținute de societate sunt reprezentate de:

- a) investiții în SC FERONERIA PROD SA în valoare de 2.228.586 lei, adică 99,99% din capitalul social al acesteia.
- b) investiții în întreprinderi asociate în valoare de 717.864 lei din care la SC BINALIA SRL în valoare de 592.968,25 lei și la SC VEROFER SRL în valoare de 124.896,28 lei.

Participarea la SC BINALIA SRL reprezintă 40% din capitalul social al acesteia, iar participarea la SC VEROFER SRL reprezintă 30% din capitalul social al acesteia.

Evaluarea investițiilor financiare este efectuată la costul istoric.

Valoarea investițiilor în curs de 35771,23 lei se află prezentate în anexa nr. 2.1

Situația imobilizărilor este prezentată în anexa nr. 2.2.

NOTA 3. Ajustari pentru depreciare

SC FERONERIA SA nu a constituit in anul 2011 provizioane.

NOTA 4.. Situatia creantelor si datoriilor

Creante

Creantele comerciale sunt reprezentate de clienti care urmeaza sa fie incasati la scadentele stabilite in contracte si inscrise in facturi.. Din total creante comerciale 96,25% le reprezinta FERONERIA PROD SA care este principalul client al SC FERONERIA SA, pentru care FERONERIA SA efectueaza servicii de galvanizare, furnizare de utilitati, marketing si management.

Valoarea creantelor este afectata de ajustarile pentru depreciere pentru clienti incerti in valoare de 11.781 lei. Clientii incerti au fost actionati in justitie, dar SIGMOB SA se afla in faliment si nu exista probabilitatea recuperarii creantei de 11.781 lei.

Situatia creantelor este prezentata in anexa nr. 3.

Datorii

Situatia datoriilor este prezentata in anexa nr. 4.

Datoriile fiind elemente monetare sunt evaluate la cost istoric la valoarea lor nominala.

NOTA 5. Participatii si surse de finantare

Capitalul social este constituit din 33.818.014 actiuni nominative cu valoare de 0,1 lei/actiune. Capitalul social este integral privat roman si italian.

In cursul anului 2008 capitalul social s-a majorat cu 1.671.108,90 lei, operatiune inregistrata la Registrul Comertului.

Valoarea capitalului social nu a cunoscut modificari in exercitiul 2010

Structura actionariatului – persoane fizice și juridice române și italiene.

Societatea detine titluri de participare la SC FERONERIA PROD SA, SC BINALIA SA si SC VEROFER SRL. Ele au fost prezentate la imobilizari financiare

NOTA 6. Informatii privind salariatii, administratorii si directorii precum si serviciile efectuate .

Prin hotărârea Adunării Generale Ordinare 1294/22.11.2007 conducerea societății este asigurata de la 01.01.2008 în sistem unitar. Consiliul de Administrație este format din 9 membri, cu o indemnizație lunară egală cu 20% din salariul directorului general. Conducerea executivă este asigurată de 3 directori delegați pe bază de Contract de administrare. Cei trei directori sunt: director general, director tehnic și de producție și director economic. Salariul brut aferent conducerii executive a fost in anul 2010 în valoare de 393435 lei. Indemnizatia bruta aferenta membrilor consiliului de administratie a fost de 274920 lei.

Onorariile percepute pentru serviciile de asigurare insumeaza 57166.96 lei si sunt evidentiatae distinct in rulajul debitor al contului 613 Cheltuieli cu primele de asigurare, din care:

- 11390.34 lei – asigurari de cladiri
- 45776.62 lei – asigurari auto obligatorii si CASCO, rovignetta, taxe de drum.

Alte servicii contractate in anul 2010 – altele decat cele de asigurare - insumeaza 83025.74 lei si sunt evidentiatae distinct in rulajul debitor al contului 628 Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti, din care:

- 20296.91 lei reprezinta onorarii percepute de firma de audit BBC AUDIT COMPANY SRL ARAD.
- 27850.35 LEI reprezinta servicii de recrutare Director Comercial executate de ACCORD GROUP ROMANIA SRL

- 4069.26 lei reprezinta servicii de distribuire a dividendelor efectuate de REGISTRUL MIORITA SA
- 3500 lei reprezinta servicii de evaluare a mijloacelor fixe efectuate de PF BUFTEA GABRIEL
- 27309.22 lei alte servicii – servicii traduceri, cotizatii membru la Asociatia Producatorilor de Mobila din Romania, abonamente GPS, procuri notariale, taxe constructie magazin de prezentare, tichete de masa etc

NOTA 7. Principalii indicatori economico-financiari

1. Indicatorii de lichiditate

- Indicatorul lichidității curente: $= \frac{\text{Active.curente}}{\text{Datorii.curente}}$

anul 2009 = $\frac{11.713.569}{1.474.770} = 7.94$

anul 2010 = $\frac{12.895.167}{1.385.508} = 9.31$

Indicatorul fiind mai mare decat 2 ofera garantia acoperirii datoriilor curente din active curente, valoarea lui crescand in 2010.

- Indicatorul lichidității reduse: $= \frac{\text{Active.curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii.curente}}$

anul2009 = $\frac{11394267}{1474770} = 7.72$

anul2010 = $\frac{12.808.669}{1.385508} = 9.25$

Si lichiditatea redusa are valoare mai mare decat 2, valoarea indicatorului crescand simtitor față de 2009.

- Indicatorul lichidității imediate: $= \frac{\text{Lichiditati}}{\text{Datorii.curente}}$

anul2009 = $\frac{93.347}{1474770} = 0.063$

$$\text{anul}2010 = \frac{71.666}{1.385508} = 0.051$$

2. Indicatori de risc:

$$\text{a) indicatorul gradului de indatorare} = \frac{\text{capital.imprumutat}}{\text{capital.propriu}} * 100$$

Atat pentru anul 2010 cat si pentru 2009 indicatorul are valoarea 0, societatea nefiind grevata de datorii pe termen lung.

3. Indicatorii de gestiune caracterizează capacitatea firmei de a controla capitalul circulant de care dispune și modul de desfășurare a activității.

Dintre acești indicatori s-au determinat:

$$\text{- viteza de rotație a debitelor clienți} = \frac{\text{Sold.mediu.clienți}}{\text{Cifra.de.afaceri}} * 365$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{11.235.724}{7.489.058} * 365 = 547.60 \text{ zile}$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{12.646.633}{8.791.813} * 365 = 525.040 \text{ zile}$$

$$\text{- viteza de rotație a creditelor furnizori} = \frac{\text{sold.mediu.furnizori}}{\text{cifra.de.afaceri}} * 365$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{1.009.320}{7.489.058} * 365 = 49.19 \text{ zile}$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{914.834}{8.791.813} * 365 = 44.58 \text{ zile}$$

Viteza de rotație a creditelor furnizori a scăzut de la 49.19 zile la 44.58 zile dovedind o îmbunătățire a capacității de plată a societății.

$$\text{- viteza de rotație a activelor imobilizate} = \frac{\text{cifra.de.afaceri}}{\text{active.imobilizate}}$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{7.489.058}{19.646.205} = 0,3811$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{8.791.813}{17.525.505} = 0,5016$$

$$\text{- viteza de rotație a activelor totale} = \frac{\text{cifra.de.afaceri}}{\text{total.active}}$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{7.489.058}{31.359.774} = 0,238$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{8.791.813}{30.420.672} = 0,289$$

Viteza de rotație a activelor totale a crescut de la 0.238 la 0.289 datorita cresterii cifrei de afaceri pe fondul unei descresteri a activelor totale.

4. Indicatori de profitabilitate ce caracterizează capacitatea societății de a genera profit:

$$\text{- rentabilitatea capitalului angajat} = \frac{\text{profit.brut}}{\text{capital.angajat}} * 100$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{1.882.597}{29.908.862} = 6,29\%$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{582.686}{29059167} = 2,00\%$$

4. Indicatori privind rezultatul pe acțiune

$$\text{- rezultatul pe acțiune} = \frac{\text{profit.net}}{\text{numar.de.actiuni}}$$

$$\text{anul } 2009 = \frac{1.681.703}{33.818.014} = 0,049\text{lei / acțiune}$$

$$\text{anul } 2010 = \frac{233.098}{33.818.014} = 0,0068\text{lei / acțiune}$$

Rezultatul pe actiune in 2010 fata de 2009 a scazut deoarece a scazut profitul net.

Raportul dintre pretul de piata a actiunilor si rezultatul pe actiune:

$$\text{Anul } 2009 = \frac{0,29}{0.049} = 5.918$$

$$\text{Anul } 2010 = \frac{0.29}{0.0068} = 42.64$$

NOTA 8. Alte informatii

Cifra de afaceri pe anul 2010 este de 8.791.813 lei in crestere cu 17.39 % fata de 2009.

ADMINISTRATOR,

Ing. JUDE IOAN
Ec. IORDAN LUCIA

ÎNTOCMIT,

ec. IORDAN LUCIA
ec. Coman Emil Catalin

