



S.C. FERONERIA S.A.

Calea 6 Vânători nr.51-53

Tel. +40/257-250.225

feroneria@arad.ro

2900, Arad, România

Fax: +40/257-257.127

www.feroneria.ro

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2009

1 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 pietei, sondaj și publicitate pentru produsele SC FERONERIA PROD SA, consultanta pentru management și afaceri

NOTA 1. Active imobilizate

Situația activelor imobilizate este prezentată în anexa la bilanț cod 40.

Imobilizările necorporale deținute de societate, sunt reprezentate în bilanț la valoare ramasă de 29.752 lei și reprezintă sigla Feroneria SA.

Imobilizările corporale existente la 31.12.2006 sunt prezentate la valoarea justă obținută prin reevaluare, iar cele intrate în 2007 și 2008 și 2009 la cost istoric. Valoarea investițiilor în curs de 257924.5 se afla prezentate în anexa nr. 1.

La 31.12.2009 mijloacele fixe neamortizate de natura clădirilor și a construcțiilor speciale au fost reevaluate la valoarea justă de piață, rezultând o diferență din reevaluare de 10.147.878.42, înregistrată în contul 105 Diferențe din reevaluare.

Evaluarea intrărilor s-a realizat la cost de achiziție. Intrările de mijloace fixe sunt date de o instalație de încălzire la magazinul de prezentare în valoare de 5737.06 lei

Ieșirile de imobilizări corporale în valoare de 374847.57 lei s-au realizat prin casare, fiind utilaje care nu-si mai gaseau utilizare datorita gradului avansat de uzura fizica si morala. Valoarea neamortizata e iesirilor sunt in valoare de 5771.24 lei

Din mijloacele fixe casate fac parte si Casa Tatiana –magazin desfacere si un Decantor in valoare toala de 55583.54 lei.

Diferentele din reevaluare aferente iesirilor de mijloace fixe sunt in valoare de 90516.43 lei.

Imobilizari financiare

În aceasta categorie intra titlurile de participare si alte creante imobilizate, respectiv garantii pentru import temporar si garantii depuse la societati prestatoare de servicii.

Titlurile de participare detinute de societate sunt reprezentate de:

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

Participarea la SC BINALIA SRL a crescut în 2008 cu 227.438,25 lei si reprezinta 40% din capitalul social al SC BINALI SRL, iar participarea la SC VEROFER SRL reprezinta 30% din capitalul social al acesteia.

NOTA 2. Ajustari pentru depreciere

Denumire provizion	Sold la 01.01.2009	Transferuri		Sold la 31.12.2009
		In cont	Din cont	
1. Ajustari pt. deprecierea imobilizărilor necorporale în curs	257.925		0	257.925
2. Ajustari pt deprecierea creantelor clienti	11781		0	11.781
TOTAL	269706			269.706

S-a mentinut provizion în valoare de 257.925 lei pentru deprecierea programelor informatice realizate de SYSROM SA.

S-a mentinut provizion de 11.781 lei aferent creantei clientului SIGMOB SA Sighet, societate aflata în faliment și pentru care procedura nu este încă finalizată.

Din punct de vedere fiscal toate constituirile de provizioane reprezinta cheltuieli nedeductibile.

NOTA 3. Repartizarea profitului

LEI

DESTINATIA	SUMA
Rezerva legala	63849,16
Profit net de repartizat	
Dividende	825280
Profit nerepartizat	

Repartizarea s-a facut pentru profitul net determinat pe baza legislatiei fiscale in vigoare.

NOTA 5. Situația creanțelor și datoriilor

Creanțe

Creanțe	Sold la 01.01.2009	Sold la 31.12.2009	Termen de lichiditate	
			Sub 1 an	Peste 1 an
Total, din care:	9.684.346	11.300.920	11.300.920	-
Creanțe comerciale	8.761.054	11.235.724	11.235.724	-
Alte creanțe	923.292	65.196	65.196	-

Creanțele comerciale sunt reprezentate de clienți care urmează să fie încasați la scadențele stabilite în contracte și înscrise în facturi.. Din total creanțe 98,989% le reprezintă FERONERIA PROD SA datorită faptului că utilitățile sunt refacturate la cost de achiziție către aceasta. De asemenea beneficiarul activităților de marketing și management desfășurate de FERONERIA SA fiind FERONERIA PROD, lunar se facturează valoarea acestor prestații. FERONERIA SA execută și lucrările de galvanizare ROTO pentru FERONERIA PROD, pe care de asemenea le facturează lunar.

Valoarea creanțelor este afectată de ajustările pentru depreciere pentru clienți incerti în valoare de 11.781 lei. Clienții incerti au fost acționați în justiție, dar SIGMOB SA se află în faliment și nu există probabilitatea recuperării creanței de 11.781 lei.

Datorii

LEI

Datorii	Sold la 01.01.2008	Sold la 31.12.2008	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
Total, din care:	817.656	1.474.770		-	-
Sume datorate instituțiilor de credit	0	0		-	-
Datorii comerciale	469.079	1.009.320		-	-
Alte datorii	348.577	465.450		-	-

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

NOTA 6. Principii, politici si metode contabile

La elaborarea situatiilor financiare s-a ținut cont de prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare prin OMF 1752/2005, OMEF 2374/2007 și de Standardele Internaționale de Raportare Financiară a căror aplicare este obligatorie, conform OMF 907/2005, 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 bilanței de verificare la 31.12.2009 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 Finantelor 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 2009 au constituit baza întocmirii declarației privind impozitul pe profit.

Activele bilanțiere sunt prezentate la cost istoric.

Formatul situațiilor financiare este conform cerințelor OMF 1752/2005, actualizat prin OMEF 2374/2007.

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.

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

Amortizarea s-a calculat utilizand metoda liniara pentru cladiri, metoda accelerata pentru echipamente tehnologice si tehnica de calcul, pentru restul imobilizarilor utilizandu-se metoda degresiva. Nu au existat schimbari in metoda de amortizare care sa influenteze rezultatele exercitiului.

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.

Creanțele sunt înregistrate la valoarea lor nominală, cele în valută fiind evaluate la cursul BNR de la 31.12.2009.

Pentru deprecierea valorii creanțelor comerciale se utilizeaza ajustarile pentru depreciere.

Disponibilitățile și datoriile sunt prezentate de asemenea la valoarea lor nominală, cele în valută fiind evaluate la cursul de schimb BNR la 31.12.2009.

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

NOTA 7. Participatii și 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.

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

Valoarea capitalului social nu a cunoscut modificari în exercitiul 2007.

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

Capitalul social în valoare de 3.381.801,40 lei reprezentat de 33.818.014 actiuni nominative cu valoare de 0,1 lei a fost majorat în anul 2008 cu 16.871.089 actiuni în valoare de 1.687.108,90 lei.

Primele de capital au valoarea de 209.324 lei si nu au suferit modificari ale valorii în 2009.

Rezervele din reevaluare s-au modificat de la 8.943.883 lei la 19.001.245,23 lei ca urmare a reevaluării mijloacelor fixe la 31.12.2009 si trecerii rezervelor din reevaluare încorporate în valoarea mijloacelor fixe la rezerve.

Rezerva legala a crescut de la 343224 lei la 407074 lei prin repartizarea a 5% din profitul anului 2009 in valoare de 63849.16 lei.

Rezervele reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare cresc de la valoarea de 3.066.306 lei la 3.156.822 lei deoarece au existat iesiri de imobilizari corporale care au fost reevaluate.

Alte rezerve sunt in valoare de 2.042.549 si au ramas constante in 2009.

Profitul nerepartizat este in valoare de _____ lei.

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS, mai putin IAS.29 este de 12.401 lei și nu a suferit modificări în 2009.

NOTA 8. Informații privind salariații, administratorii și directorii

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 negociat al directorului general a fost de 12574 lei iar al directorului economic si tehnic de 12.283 lei.

NOTA 9. Principalii indicatori economico-financiari

1. Indicatorii de lichiditate

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

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

$$\text{anul 2008} = \frac{9.003.483}{820.625} = 10,97$$

Indicatorul fiind mai mare decat 2 ofera garantia acoperirii datoriilor curente din active curente, valoarea lui scazand in 2009.

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

$$\text{anul 2009} = \frac{11394267}{1474770} = 7.72$$

$$\text{anul 2008} = \frac{8.982.499}{820.625} = 10,94$$

Si lichiditatea imediata are valoare mai mare decat 2, valoarea indicatorului scazand simtitor față de 2008.

2. Indicatori de risc:

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

Atat pentru anul 2008 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:

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

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

$$\text{anul 2008} = \frac{8.761.054}{7.320.785} * 365 = 436,80 \text{ zile}$$

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

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

$$\text{anul 2008} = \frac{469.079}{7.320.785} * 365 = 23,38 \text{ zile}$$

Viteza de rotatie a creditelor furnizori a crescut de la 23.38 zilee la 49.19 zile dovedind o inrautatie a capacității de plată a societății.

$$\frac{\text{cifra.de.afaceri}}{\text{active.imobilizate}}$$

- viteza de rotație a activelor imobilizate

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

$$\text{anul } 2008 = \frac{7.320.785}{10.104.508} = 0,7245$$

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

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

$$\text{anul } 2008 = \frac{7.320.785}{19.107.991} = 0,383$$

Viteza de rotație a activelor totale a scăzut de la 0.383 la 0.238 datorită creșterii cifrei de afaceri pe fondul unei creșteri a activelor totale.

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

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

$$\text{anul } 2009 = \frac{1.882.597}{29.908.862} = 6.29\%$$

$$\text{anul } 2008 = \frac{1.333.549.66}{19093821} = 6.98\%$$

4. Indicatori privind rezultatul pe acțiune

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

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

$$\text{anul } 2008 = \frac{913679}{33.818.014} = 0,02701 \text{ lei / actiune}$$

Rezultatul pe actiune in 2009 fata de 2008 a crescut deoarece a crescut profitul net.

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

$$\text{Anul } 2009 = \frac{0,29}{0,049} = 5,918$$

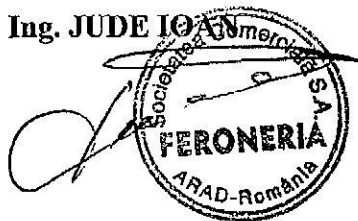
$$\text{Anul } 2008 = \frac{0,5}{0,02701} = 18,51$$

NOTA 10. Alte informatii

Cifra de afaceri pe anul 2009 este de 7.489.058 lei in crestere cu 2.3 % fata de 2008.

ADMINISTRATOR,

Ing. JUDE IOAN



ÎNTOCMIT,

ec. IORDAN LUCIA

ec. Coman Emil Catalin