



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 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, consultanța 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 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 31.12.2010 care constau în:

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

- Note explicative

Situatiile se adreseaza in primul rand actionarilor, depunandu-se la organele Ministerului Finantelor si la Oficiul Registrului Comertului, pentru a putea fi utilizate si de organele statului si de terti.

Situatiile financiare sunt proprii intreprinderii si nu grupului.

Balanta de verificare si legislatia financiara, respectiv Codul fiscal cu modificarile si completările aplicabile pentru exercitiul financiar 2010 au constituit baza intocmirii declaratiei privind impozitul pe profit.

Activele bilanțiere sunt prezentate la cost istoric.

Formatul situatiilor financiare este conform cerintelor OMF 1752/2005, actualizat prin OMEF 2374/2007.

Moneda de raportare a situatiilor 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 utilizand metoda liniara pentru cladiri, metoda accelerata pentru echipamente tehnologice si tehnica de calcul. Nu au existat schimbări în 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 31.12.2010

Pentru deprecierea valorii creanțelor 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 depreciere

S-au menținut provizioanele constituite în anii precedenți, nu a fost cazul de constituire a unor noi.

NOTA 4.. Situația creanțelor și datoritiilor

Creanțe

Creanțele comerciale sunt reprezentate de clienți care urmează să fie încasați la scadențele stabilite în contracte și înscrise în facturi.. Din total creanțe comerciale 96,25% le reprezintă FERONERIA PROD SA care este principalul client al SC FERONERIA SA, pentru care FERONERIA SA efectuează servicii de galvanizare, furnizare de utilități, marketing și management.

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.

Situația creanțelor este prezentată în anexa nr. 3.

Datorii

Situația datoriilor este prezentată în anexa nr. 4.

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

NOTA 5. Participații și surse de finanțare

Capitalul social este constituit din 33.818.014 acțiuni nominative cu valoare de 0,1 lei/actiune. Capitalul social este integral privat român și italian.



În cursul anului 2008 capitalul social s-a majorat cu 1.671.108,90 lei, operațiune înregistrată la Registrul Comerțului.

Valoarea capitalului social nu a cunoscut modificări în exercitiul 2010
Structura acționariatului – persoane fizice și juridice române și italiene.
Societatea deține titluri de participare la SC FERONERIA PROD SA, SC BINALIA SA și SC VEROFER SRL. Ele au fost prezentate la imobilizări financiare

NOTA 6. Informații privind salariații, administratorii și directorii

Prin hotărârea Adunării Generale Ordinare 1294/22.11.2007 conducerea societății este asigurată 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.

NOTA 7. Principali indicatori economico-financiar

1. Indicatorii de lichiditate
- Indicatorul lichidității curente: $= \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$

$$\begin{aligned} \text{anul 2009} &= \frac{11.713.569}{1.474.770} = 7.94 \\ \text{anul 2010} &= \frac{12.895.167}{1.385.508} = 9.31 \end{aligned}$$

Indicatorul fiind mai mare decât 2 oferă garanția acoperirii datoriilor curente din active curente, valoarea lui crescând în 2010.

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

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



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

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

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

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

$$anul2010 = \frac{71.666}{1.385508} = 0.051$$

2. Indicatori de risc:

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:

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

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

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

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

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



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

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.

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

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

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

- 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:

- 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

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

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

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

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:

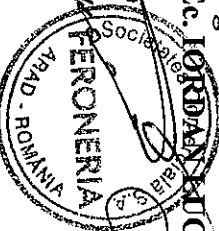
$$\text{Anul } 2009 = \frac{0,29}{0.049} = 5.918$$

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

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. JORDAN LUCIA


ÎNTOCMIT,

ec. JORDAN LUCIA
ec. Coman Emil Catalin
