

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

NOTA 1
ACTIVE IMOBILIZATE

Denumire element de imobilizare	VALOAREA BRUTA				AJUSTARI DE VALOARE (amortizati si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			VALOARE NETA	
	Sold la 31.01.2009	Cresteri	Cedari,trans feruti si alte reduceri	Sold la 31.12.2009	Sold la 31.01.2009	Ajustari Inreg. In anui 2009	Amortizate aferenta imobilizatiilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2009	
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Imobilizari necorporale									
Cheltuieli de constituire si de dezvoltare	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	
Alte imobilizari	490,542.00	14,285.00	27,302.00	477,525.00	63,454.00	47,567.00	27,302.00	83,719.00	393,806.00
Avansuri imobilizari necorporale in curs	480,572.00	182,221.00	0.00	662,793.00	0.00	0.00	0.00	0.00	662,793.00
TOTAL	971,114.00	196,506.00	27,302.00	1,140,318.00	63,454.00	47,567.00	27,302.00	83,719.00	1,056,599.00
Imobilizari corporale									
Terenuri	8,649,719.00	0.00	0.00	8,649,719.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,649,719.00
Construcții	16,595,916.00	2,375,368.00	300,711.00	18,670,573.00	7,691,689.00	526,969.00	220,137.00	7,998,501.00	10,672,072.00
Instalatii tehnice si masini	40,476,233.00	911,067.00	741,371.00	40,645,929.00	35,864,556.00	951,025.00	720,725.00	36,094,856.00	4,551,073.00
Alte instalatii, utilaje si mobilier	217,931.00	0.00	2,139.00	215,792.00	38,067.00	24,234.00	2,139.00	60,162.00	155,630.00
Avansuri imobilizari corporale	10,140,555.00	1,181,855.00	3,284,535.00	8,037,875.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,037,875.00
TOTAL	76,080,354.00	4,468,290.00	4,328,756.00	76,219,888.00	43,594,282.00	1,502,228.00	943,001.00	44,153,519.00	32,066,369.00
Imobilizari financiare	6,770.00	0.00	0.00	6,770.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,770.00
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	77,056,238.00	4,864,796.00	4,356,056.00	77,366,876.00	43,657,746.00	1,548,796.00	970,303.00	44,237,236.00	33,129,798.00

In anul 2009 :

Cresteri de la imobilizari corporale si necorporale s-au datorat urmatoarelor cauze:

- achiziti de alte imobilizari (licente sistem informatic pentru contabilitate) in valoare de 14,285 lei;
- implementarea unor sisteme informatice in valoare de 182,221 lei ; sistem informatic pentru management si sistem informatic pentru contabilitate;
- cresterea valorii de inventar a cladirilor ca urmare a lucrarilor de modernizare in valoare de 2.375.368 lei;
- cresterea valorii de inventar a instalatiilor tehnice, masinilor ca urmare a lucrarilor de modernizare in valoare de 909.167 lei;
- plus de inventar reprezentand "electropelan" in valoare de 1.900 lei;
- lucrari de modernizare pentru constructii si instalatii tehnice (investitii in curs) si avansuri pentru imobilizari corporale in valoare de 1.181.855 lei;

Cedările, transferurile și alte reduceri de la imobilizări corporale s-au datorat următoarelor cauze:

- scoaterea din evidență a altor imobilizări (licențe sistem informatic) amortizate integral în valoare de 27.302 lei;
- casarii de construcții (separator pacura, stație de pompă și preincalzit pacura, depozit combustibil lichid, estacadă, instalații, rețele etc.) în valoare de 300.711 lei;
- vânzări de instalații tehnice și mașini (mașina de treflat, mașina de îndreptat verzele, autoturism Tico) în valoare de 71.089 lei;
- casarii de instalații tehnice și mașini (mașini HI Draw, compresoare, mașini de îndreptat sarmă, butelii oxigen, mașina de ascuțit, mașina de treflat, linii continuu de tras, rastele) în valoare de 663.256 lei;
- scoaterea din evidență a unor instalații tehnice (dispozitive hidraulice, de tracțiune, menghine, rastele, stingătoare, stelaje, micrometre, butelii oxigen, etc) și înregistrarea lor ca obiecte de inventar în valoare de 7.026 lei;
- casarii de alte instalații, utilaje și mobilier (Fax Panasonic) în valoare de 1.445 lei;
- scoaterea din evidență a altor instalații, utilaje și mobilier (dulapuri haine, vestiare metalice, cuiere, congelator) și înregistrarea lor ca obiecte de inventar în valoare de 694 lei;
- punerea în funcțiune a lucrărilor de modernizare pentru construcții și instalații tehnice în valoare de 3.284.535 lei;

În ceea ce privește ajustările de valoare aferente imobilizărilor corporale și necorporale acestea provin din:

I. Amortizare înregistrată în anul 2009 :

- amortizare pentru imobilizări corporale în valoare totală de 1.502.228 lei din care:
- amortizare aferentă construcțiilor în valoare de 526.969 lei;
- amortizare aferentă instalațiilor tehnice și mașinilor în valoare de 951.025 lei;
- amortizare aferentă altor instalații, utilaje și mobilier în valoare de 24.234 lei.

Total ajustări de valoare privind imobilizările corporale, reflectate în contul 6811

1.502.228.00 lei.

- amortizare pentru imobilizări necorporale (licențe) în valoare de 47.567 lei.

Total ajustări de valoare privind imobilizările necorporale, reflectate în contul 6811.1

47.567.00 lei.

Total ajustări de valoare privind imobilizările

1.549.795.00 lei.

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară folosită și în anii precedenți, iar duratele de viață sunt stabilite pe baza Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare conform Hotărâri nr 2139/2004.

II. Amortizarea aferentă imobilizărilor scoase din evidență reprezintă :

- amortizare aferentă altor imobilizări necorporale (licențe sistem informatic) scoase din evidență în valoare de 27.302 lei;
- amortizare aferentă clădirii casate în valoare de 220.137 lei;
- amortizare aferentă instalațiilor tehnice și mașinilor vandute în valoare de 71.089 lei;
- amortizare aferentă instalațiilor tehnice și mașinilor casate în valoare de 642.610 lei;
- amortizare aferentă instalațiilor tehnice și mașinilor înregistrate ca obiecte de inventar în valoare de 7.026 lei;
- amortizare aferentă altor instalații, utilaje și mobilier casate în valoare de 1.445 lei;
- amortizare aferentă altor instalații, utilaje și mobilier înregistrate ca obiecte de inventar în valoare de 694 lei.

Total amortizarea aferentă imobilizărilor scoase din evidență

970.303 lei

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

S.C. LAMINORUL S.A.BRAILA

NOTA 2
PROVIZIOANE

Structura provizioanelor la 31.12.2009:

- lei -

Natura provizionului	Sold la 31.12.2008	Transferuri		Sold la 31.12.2009
		In cont	Din cont	
- pentru litigii	-	-	-	-
- pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-
- pentru cheltuieli de repartizat pe mai multe exercitii	-	-	-	-
- pentru pierderi de schimb valutar	-	-	-	-
- pentru alte riscuri si cheltuieli	17.531	698.893	17.531	698.893

La 31.12.2009 structura provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli se prezinta astfel:

➤ Salariati Laminorul - 698.893,00 lei

TOTAL 698.893,00 lei

In cursul anului 2009, SC.LAMINORUL S.A. Braila, a constituit provizioane in suma de 698.893,00 lei pentru primele de vacanta neacordate in anul 2009 si contributii angajator aferente.

NOTA 3
REPARTIZAREA PROFITULUI

In exercitiul financiar al anului 2009, SC. LAMINORUL SA BRAILA nu a inregistrat un profit .

DESTINATIA PROFITULUI	Suma
Profit net de repartizat :	0.00
- rezerva legala	0.00
- acoperirea pierderii contabile	0.00
- dividende	0.00
Profit nerepartizat :	0.00

Politici contabile si note explicative

NOTA 4

ANALIZA RESULTATULUI DIN EXPLOATARE

INDICATORUL	Nr. rand	Esercitiul financiar	
		2008	2008
Cifra de afaceri	1	166,561,092.00	39,895,003.00
Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (rd 3+4+5)	2	190,628,027.00	44,452,561.00
Cheltuielile activitatii de baza	3	172,130,881.00	30,267,953.00
Cheltuielile activitatii auxiliare	4	6,793,319.00	3,843,051.00
Cheltuielile indirecte de productie	5	11,703,827.00	10,341,577.00
Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (rd 1-2)	6	-24,066,935.00	-4,557,578.00
Cheltuieli de desfacere	7	747,808.00	880,873.00
Cheltuieli generale de administratie	8	6,898,371.00	6,389,818.00
Alte venituri din exploatare	9	21,001,936.00	-20,990,339.00
Rezultatul din exploatare (rd 6-7-8+9)	10	-10,711,178.00	-32,818,608.00

STRUCTURA CIFREI DE AFACERI 2009

Luna	Cifra de afaceri		701		703		704		705		707	
	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%	Valoare	%
Ianuarie	5,568,114.96	100.00%	5,084,735.67	91.32%	166,671.83	2.99%	181,212.41	3.25%	301.90	0.01%	135,193.15	2.43%
Februarie	3,772,175.74	100.00%	3,507,024.03	92.97%	11,206.04	0.30%	167,791.43	4.45%	309.67	0.01%	85,844.57	2.28%
Martie	2,380,304.31	100.00%	2,114,258.81	88.82%	3,539.34	0.15%	74,996.76	3.15%	309.67	0.01%	187,199.73	7.86%
Aprilie	6,778,152.62	100.00%	6,194,561.88	91.39%	130,484.21	1.93%	255,878.36	3.76%	307.50	0.00%	186,920.67	2.91%
Mai	3,585,063.31	100.00%	3,261,766.64	90.73%	92,026.46	2.56%	64,971.24	1.81%	306.15	0.01%	175,992.82	4.90%
Iunie	2,197,492.50	100.00%	2,011,864.11	91.55%	55,189.64	2.51%	50,521.89	2.30%	305.71	0.01%	79,601.15	3.62%
Iulie	1,640,618.90	100.00%	1,392,541.64	84.88%	36,918.70	2.25%	154,378.43	9.41%	306.64	0.02%	56,473.49	3.44%
August	2,335,524.03	100.00%	2,143,653.22	91.78%	83,619.45	3.58%	65,320.28	2.80%	306.84	0.01%	42,624.24	1.83%
Septembrie	3,159,749.10	100.00%	2,860,459.40	90.53%	164,767.85	5.21%	92,473.58	2.93%	307.18	0.01%	41,741.09	1.32%
Octombrie	2,861,241.04	100.00%	2,620,142.95	91.57%	38,097.59	1.33%	23,255.37	0.81%	308.99	0.01%	179,436.14	6.27%
Noiembrie	3,892,867.02	100.00%	3,468,498.10	89.10%	107,956.12	2.77%	8,397.86	0.22%	309.56	0.01%	307,705.38	7.90%
Decembrie	1,713,699.33	100.00%	1,530,967.11	89.34%	0.00	0.00%	23,241.11	1.36%	308.85	0.02%	159,182.26	9.29%
TOTAL	39,895,002.86	100.00%	36,190,473.56	90.71%	890,487.23	2.23%	1,162,438.72	2.91%	3,688.86	0.01%	1,647,914.68	4.13%

Din cifra de afaceri realizata in anul 2009 in valoare de 39,895,002.86 lei, 32.76 % (13,070,316.77 lei) reprezinta export, iar diferenta de 67,24 % (26,824,686.09 lei) reprezinta venituri obtinute din productia vanduta in Romania.

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

S.C. LAMINORUL S.A.BRAILA

NOTA 5
SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

Situatia creantelor la 31.12.2009 este urmatoarea:

CREANTE	RD	Sold la 31.12.2009	lei TERMEN DE LICHIDARE	
			SUB 1 AN	PESTE 1 AN
TVA	05	2.319.044,00	2.319.044,00	TVA
Clienti	02	286.259,80	286.259,80	
Alte creante in legatura cu personalul	03	1.654,00	1.654,00	
Debitori diversi	04	9.081,96	9.081,96	
Alte creante	05	83.548,43	83.548,43	
TOTAL		2.699.588,19	2.699.588,19	

Dintre clientii neincasati mai importanti sunt:

- ❑ STX RO OFFSHORE Braila 68.364,75 lei
- ❑ STX RO OFFSHORE Tulcea 211.576,90 lei

Termenul scadent de incasare a clientilor este cuprins intre 30 - 45 zile.

Situatia datoriilor la 31.12.2009 este urmatoarea:

DATORII	RD	Sold la 31.12.2009	lei TERMEN DE EXIGIBILITATE	
			SUB 1 AN	PESTE 1 AN
Furnizori	01	4.258.346,83	4.258.346,83	
Clienti- creditor	02	7.784.127,68	7.784.127,68	
Datorii cu personalul	03	496.777,81	496.777,81	
Datorii cu bugetul consolidat al statului	04	2.351.869,09	2.351.869,09	
Datorii la bugetul local	05	153.732,00	153.732,00	

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

Creditori diversi	06	78.400,70	78.400,70	
Credite bancare	07	19.284.506,85	19.284.506,85	
Dobanzi bancare	08	179.358,50	179.358,50	
SC.Donau Commodities SRL	09	26.791.989,30		26.791.989,30
Donau Commodities Austria	10	14.116.606,78	14.116.606,78	
Leasing	11	632.188,96		632.188,96
Entitati afiliate	12	20.032.004,34	20.032.004,34	
TOTAL		96.159.908,84	68.735.730,58	27.424.178,26

Datoriile semnificative ale societatii sunt:

- SC.DONAU COMMODITIES SRL 26.791.989,30 lei
- Donau Commodities Austria 14.116.606,78 lei
- Furnizori 4.258.346,83 lei
- Credite bancare 19.284.506,85 lei
- Datorii la bugetul general consolidat
al statului 2.351.789,09 lei
- Clienti creditori 7.784.127,68 lei
- Datorii cu personalul 491.501,26 lei
- Creditori diversi 78.400,00 lei
- Dobanzi bancare curente 179.358,50 lei

Datoria inregistrata in favoarea SC.DONAU COMMODITIES SRL Braila reprezinta sume virate de actionarul majoritar conform obligatiilor asumate prin Contractul de privatizare pentru realizarea investitiilor tehnologice si de mediu.

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

In cadrul furnizorilor, ponderea o detine furnizorul Amgaz Furnizare SRL Cluj , aproximativ 38,74 % (1.649.790,07 lei) din valoarea obligatiilor, termenul de scadenta a acestora fiind de 20 de zile de la data facturii.

Societatea inregistreaza la finele anului 2009 urmatoarele credite :

- la BCR Suc. Braila o linie de credit in valoare de 6.599.906,85 lei, pentru care exista garantii imobiliare pe activele societatii (sectii si capacitati de productie cu terenul aferent). Termenul de scadenta este 24.04.2010.
- La BC Carpatica Suc. Braila o linie de credit in valoare de 3.000.000,00 euro, termen de scadenta - luna februarie 2010.

Datoriile la bugetul consolidat al statului, reprezinta obligatii aferente salariilor pentru lunile octombrie, noiembrie si decembrie 2009, care vor fi platite prin compensare cu TVA de recuperat , iar datoriile la bugetul local sunt aferente semestului II 2009 si vor fi platite in functie de disponibilitati.

Celelalte datorii sunt datorii curente ce se achita la datele scadente .

S.C. LAMINORUL S.A.BRAILA

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele contabile sunt principii, fundamente, conventii, reguli si practici explicite, adoptate de intreprindere, in vederea intocmirii si prezentarii situatiilor financiare.

Situatiile financiare anuale au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si Ordinul M.F. nr.1752/17.11.2005, cu toate modificarile ulterioare, pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Conducerea intreprinderii a trebuit sa aleaga si sa explice politicile contabile astfel incat situatiile financiare sa fie in acord cu cerintele fiecărei norme si fiecărei interpretari a SIC.

In absenta unei norme speciale pentru problema data, politicile s-au elaborat astfel incat:

- sa fie alese prin referinta la necesitatile destinatarilor de conturi;
- sa fie fiabile.

Aceasta din urma calitate se apreciaza in legatura cu criteriile urmatoare:

- capacitatea de a reflecta fidel rezultatele si pozitia financiara a intreprinderii;
- capacitatea de a reflecta substanta economica a evenimentelor si tranzactiilor si nu numai forma lor legala;
- neutralitatea, ceea ce inseamna ca nu exista elemente care sa conduca la interpretari eronate;
- prudenta, fara ca o astfel de atitudine sa mearga pana acolo incat sa contravina neutralitatii;

- completitudinea, prin luarea in cont a tuturor aspectelor importante.

In absenta unei norme explicite si a unei interpretari a SIC, conducerea firmei a facut apel la judecata in vederea dezvoltarii unei politici contabile care sa conduca la cele mai utile informatii pentru destinatarii situatiilor financiare. In realizarea acestei judecati, conducerea a luat in considerare;

- cerintele normelor referitoare la iesiri similare si legate de problema in cauza;
- definitiile, principiile (criteriile) de recunoastere si de masurare pentru active, datorii, venituri si cheltuieli, expuse in cadrul conceptual IASC;
- declaratiile altor normalizatori si practicile industriale acceptate pentru a fi aplicate, care sunt de acord cu consideratiile anterioare.

Situatiile financiare intocmite sunt conforme cu Standardele Internationale de Contabilitate, cu exceptia Standardului 29.

Situatiile financiare ale anului 2009 au fost intocmite pe baza costului istoric.

Conform Standardului 16 „Imobilizari corporale”, terenurile si mijloacele fixe constituie o parte importanta din activele intreprinderii fiind relevante in prezentarea pozitiei sale financiare.

Metoda de amortizare adoptata este metoda liniara.

Un alt element important al patrimoniului il reprezinta stocurile, in categoria carora ponderea e detinuta in cazul nostru de materiile prime si produsele finite.

Prin aplicarea Standardului International de Contabilitate nr.2 “Stocuri” potrivit caruia costul stocurilor, cu exceptia acelor stocuri care nu sunt fungibile si al acelor bunuri sau servicii produse si destinate unor comenzi distincte, sunt determinate prin metoda „primul-intrat, primul-iesit” (FIFO) unitatea a adoptat in cadrul politicilor contabile aceasta metoda de evaluare.

Metoda FIFO presupune ca primele elemente cumparate sunt cele care se si vand primele, si prin urmare elementele care raman in stoc la sfarsitul perioadei sunt cele care au fost cumparate sau produse cel mai recent.

Potrivit Standardului nr.21 “Efectele variatiei cursurilor de schimb valutar” la fiecare data a bilantului, elementele monetare exprimate in valuta trebuie raportate

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

utilizand cursul de inchidere, principiu inclus in politicile contabile ale unitatii si aplicat in practica.

In aceasta categorie s-au incadrat creantele si datoriile in valuta existente la sfarsitul anului 2009, diferentele de curs valutar aferente fiind inregistrate ca venituri si cheltuieli financiare ale exercitiului.

Creantele si datoriile sunt evaluate si inregistrate la valoarea lor nominala.

Tranzactiile in valuta sunt evaluate in moneda nationala la cursul de schimb din ziua tranzactiei.

S.C. LAMINORUL S.A.BRAILA

NOTA 7
PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

Capitalul social al SC LAMINORUL SA BRAILA subscris si varsat integral este la 31.12.2009 de 75.275.235,36 lei. La inceputul anului 2009, capitalul social era de 75.314.389,28 lei. In luna august 2009, s-a redus capitalul social cu suma de 39.153,92 lei, suma ce reprezinta retrocedari de terenuri si cladiri.

Actiunile emise sunt in numar de 36.190.017 , cu o valoare nominala de 2,08 lei/actiune.

Structura actionariatului la data de 31.12.2009 se prezinta astfel :

Actionar	Numar actiuni	Participarea la capitalul social	
		lei	%
Donau Commodities	31,797,691	66,139,197.28	87.863156
Tubman International Limited	2,301,178	4,786,450.24	6.358599
AVAS	131,704	273,944.32	0.363924
Pers.Fizice	1,301,874	2,707,897.92	3.597329
Pers.Juridice	657,570	1,367,745.60	1.816993
TOTAL	36,190,017	75,275,235.36	100.000000

lei

S.C. LAMINORUL S.A.BRAILA

NOTA 8
INFORMATII PRIVIND SALARIATI SI MEMBRII ORGANELOR DE
ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

In anul 2009 nu s-au acordat indemnizatii organelor de administratie, conducere si supraveghere .

Volumul, structura si evolutia efectivului de salariati in anul 2009 a fost urmatoarea:

PROFESIA	EFFECTIV LA		(+/ -)
	01.01.2009	31.12.2009	
1.Ingineri si subingineri	59	53	-6
2.Economisti	20	20	0
3.Alt personal studii superioare	6	5	-1
4.Personal administrativ cu studii medii	36	33	-3
5.Muncitori	568	468	-101
TOTAL PERSONAL	689	578	-111

Numarul de personal a scazut in cursul anului 2009 cu 111 angajati, din care muncitorii reprezinta 91 % .

STRUCTURA PERSONALULUI PE CATEGORII DE VARSTA

Structura pe categorii de varsta	EFFECTIV LA 31.12.2009
1. < 20 ani	1
2. 21 - 30 ani	23
3. 31 - 40 ani	133
4. 41 - 50 ani	285
5. > 50 ani	136
TOTAL	578

In structura pe categorii de varsta, ponderea o detine personalul intre 41 si 50 ani – 49,31 % .

Numarul mediu de personal aferent anului 2009 a fost de 610 salariati defalcate pe categorii astfel :

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

PROFESIA	Nr.mediu la 31.12.2009
1.Ingineri si subingineri	56
2.Economisti	20
3.Alt personal studii superioare	5
4.Personal administrativ cu studii medii	34
5.Muncitori	495
TOTAL	610

Cheltuielile cu salariile in anul 2009 se prezinta astfel :

- Salarii 2009 in valoare de = 13.966.897 lei
- C.A.S. angajator an 2009 = 3.400.440 lei
- C.A.Sanatate angajator an 2009 = 776.169 lei
- C.A.Somaj angajator an 2009 = 97.767 lei
- Alte ch. privind protectia soc. an 2009 = 953.494 lei
- C\val.tichete de masa an 2009 = 854.396 lei

T O T A L = 20.049.163 lei

Situatii financiare 2009
Politici contabile si note explicative

NOTA 9

PRINCIPALII INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{33,573,734}{68,735,731} = 0.488446598$$

Acest indicator ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate (Indicatorul

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{33,573,734 - 30,771,643}{68,735,731} = 0.04$$

Indicatorul lichiditate imediata, arata capacitatea societatii de a acoperi datoriile curente din lichiditati.

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{-24,658,965}{-24,658,965} \times 100 = 0$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{-24,658,965}{-24,658,965} \times 100 = 0$$

unde:

* capital imprumutat = credite peste un an;

* capital angajat = capital imprumutat + capital propriu.

Deoarece capitalul propriu este negativ, nu se poate calcula gradul de indatorare.

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \text{Societatea a inregistrat pierdere la finele anului 2009}$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

* Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale societatii;

* Capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale sale;

* Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{44,452,581}{23,553,463} = 1.887305531$$

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{23,553,463}{44,452,581} \times 365 = 193.3974091$$

Viteza de rotatie a debitorilor-clienti calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale si exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{2,477,757}{39,895,003} \times 365 = 22.66903274$$

* Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{9,929,583}{39,895,003} \times 365 = 90.84591237$$

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

* Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului imobilizarilor corporale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizari corporale}} = \frac{39,895,003}{32,066,370} = 1.244138423$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{39,895,003}{66,703,473} = 0.59809484$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta societatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

Societatea a inregistrat pierdere la finele anului 2009

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine societatea din banii investiti in afacere:

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit

Capital angajat

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in societate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100$$

Politici financiare si note explicative

NOTA 10
ALTE INFORMATII

a) Informatii cu privire la prezentarea societatii, potrivit Subsectiunii 8.2.

SC.LAMINORUL SA este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala pe actiuni isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala.

Societatea a desfasurat activitatea de productie de metale feroase sub forme primare si cea de feroaliaje - COD CAEN 2410 - in localitatea Braila, str.Industria Sarmei nr.2 din judetul Braila pana la sfarsitul exercitiului financiar, si a avut un numar de 689 angajati (din care 86 anghajati in cursul anului). Pe viitor se va desfasura aceeaasi activitate, in aceeași localitate.

b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.

SC.LAMINORUL SA este actionar la SC. TREND SA Bacau din data de 02.11.1995, detinand un nr. de 2.708 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei si o cota de participare de 0,846 %.

c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, evidentiate initial intr-o moneda straina au fost cursurile valutare afisate de B.N.R., la data efectuarii platii, respectiv incasarilor. La data de 31.12.2008 s-a efectuat reevaluarea creantelor si datoriilor in valuta la cursul afisat de B.N.R. la aceasta data (31.12.2008).

d) Informatii referitoare la impozitul pe profit: nu este cazul

e) Cifra de afaceri:

* pe segmente de activitati

* pe piete geografice.

f) Evenimentele ulterioare datei bilanului care au importanta incat ne reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:

* natura evenimentului;

* estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.

g) Explicatii despre valoarea si natura:

* veniturilor si cheltuielilor extraordinare - societatea nu a inregistrat astfel de venituri si cheltuieli in anul 2009

* veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative.

SC.Laminorul SA Braila inregistreaza la 31.12.2008 cheltuieli in avans in valoare de 6.343.434 lei, care reprezinta :

-79.949 lei - valoarea avansurilor facturate de catre furnizorii de energie electrica si gaz metan, conform contractelor incheiate

- 5.419.802 lei - valoarea neamortizata a cilindrilor de laminare, respectiv diferenta dintre valoarea de inventar (valoarea de intrare) si valoarea amortizata (calculata in raport cu consumul efectiv in milimetri a cilindrilor de laminare conform normelor P28

Produce finite	36,190,474	Produce reziduale	890,487	Altele	5,357,726,00
Romania		13.070.316,77	International		26.824.686,09

h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.

SITUATIA CONTRACTELOR DE LEASING
31.12.2009

Nr.crt.	Obiect contract	Nr.sii data contract	Valoare	Nr.rate	Valoare platita		Valoare ramasa	
					Dobanda	Rata	Dobanda	Rata
1	Toyota Corolla	679.A1.00/07.02.2007	44.456.73	37	7.891.43	33.922.78	47.14	2.597.38
2	Passat Highline	679.A2.00/07.02.2007	82.936.04	37	15.263.33	62.643.03	89.68	4.939.00
3	Golf Trendline	804.A1.00/08.02.2007	54.268.87	40	10.503.33	36.260.48	264.56	7.240.50
4	Microbuz Peugeot	CLF93848/10.09.2007	108.888.52	60	11.997.77	40.165.34	9.302.31	47.423.10
5	Cap tractor Scania	CLF93673/30.08.2007	414.762.25	60	48.457.72	134.127.43	34.473.99	197.703.11
6	Cap tractor Scania	CLF93674/30.08.2007	411.345.54	60	40.973.41	140.326.04	39.338.79	190.707.30
7	Semiremorca Humba	CLF93675/30.08.2007	129.391.63	60	11.959.96	41.457.64	13.322.17	62.651.86
8	Semiremorca Humba	CLF93676/30.08.2007	129.391.64	60	11.959.96	41.457.65	13.322.17	62.651.86
9	Dacia Logan Laureate	83938/11.02.2008	56.224.20	60	5.480.20	13.675.88	5.670.35	31.397.77
10	Dacia Logan Kiss	83795/08.02.2008	44.547.63	60	4.342.17	10.835.62	4.492.76	24.877.08
	TOTAL		1.476.214.05	534	168.829.28	554.871.89	120.323.92	632.188.96

lei

j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.

k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.

l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative.

m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.

n) Angajamentele sub forma garantiiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.

o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilanț, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.



Intocmit
MARANDU ADRIAN
DIRECTOR FINANCIAR