

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE ANUALE 2015

ASPECTE GENERALE

Situatiile financiare anuale prezentate apartin S.C.FIMARO S.A., sunt situatii proprii ale societatii si nu apartin nici unui grup de societati, ele se refera la exercitiul financiar cuprins intre 01.01.2015 si 31.12.2015, sunt intocmite in lei si exprimarea cifrelor incluse in rapoarte este tot in lei. Activitatea de productie a societatii se desfasoara la sediul societatii situat in Cluj-Napoca, str. Corneliu Coposu nr.167, obiectul principal al activitatii fiind fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice. Imobilul de pe str. Franz Liszt nr. 30, in prezent este destinat de a obtine venituri din inchiriere ca spatii pentru birouri.

Situatiile financiare prezente nu contin corecturi (ca urmare a unui calcul gresit, interpretari gresite ale evenimentelor, omisiuni, etc.) aferente perioadelor anterioare care sa afecteze rezultatul perioadei curente.

Nu s-au inregistrat evenimente ulterioare incheierii bilantului a caror prezentare, prin semnificatia lor, sa faca necesara precizarea acestora si efectuarea de ajustari.

Situatiile financiare aferente exercitiului financiar 2015 sunt intocmite conform Ordinului ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunitatilor Economice Europene.

Cele trei criterii care definesc structura situatiilor financiare anuale sunt:

- a.) Total active S.C. FIMARO S.A. la 31.dec.2015: 12.438.880 lei
exprimat in EUR la curs BNR din 31.dec.2015: 4,5245 lei/EUR = 2.749.228 EUR (limita 17.500.000 lei);
- b.) Cifra de afaceri neta la 31.dec.2015: 8.153.019 lei
exprimat in EUR la curs BNR din 31.dec.2015: 4,5245 lei/EUR = 1.801.971 EUR (limita 35.000.000 lei);
- c.) Numar mediu de salariati in cursul anului: 140 persoane (limita: 50 persoane).

In reglementari se precizeaza ca entitatile care nu depasesc limitele a doua dintre criteriile intocmesc situatii financiare anuale prescurtate care cuprind:

1. Bilant prescurtat (cod 10);
2. Cont de profit si pierdere (cod 20);
3. Situatie modificarilor capitalului propriu ;
4. Situatie fluxurilor de numerar ;
5. Note explicative la situatiile financiare anuale.

Acestea sunt insotite de formularul „Date informative” (cod 30) si formularul „Situatie activelor imobilizate” (cod 40).

NOTA NR. 1

ACTIVE IMOBILIZATE

Conform reglementarilor in vigoare si a politicilor contabile aprobate la sfarsit de an, conducerea societatii a dispus efectuarea inventarierii patrimoniului, avand scopul de a pune situatia reala de pe teren de acord cu situatia contabila

Nu s-au constatat diferente la inventariere la nici o gestiune, doar propuneri pentru casari, respectiv valorificari in cursul anului 2016.

La sfarsit de an IMOBILIZARILE NECORPORALE in folosinta, amortizate integral in suma de 22.619 lei au urmatoarea structura:

- | | |
|--|-----------|
| • Licente de proiectare | 9.410 lei |
| • Licente calculatoare | 4.620 lei |
| • Soft Energobit pt. optimizarea consumurilor energetice | 7.554 lei |
| • Programe antivirus | 1.035 lei |

TERENURI

La **TERENURI** nu s-a inregistrat nici o modificare fata de sfarsitul anului trecut.

Adresa	Suprafata	Valoarea contabila
Str. Corneliu Coposu nr.167	12.368,5 mp	3.438.722
Str. Franz Liszt nr.30	300,0 mp	445.084

CONSTRUCTII

Nr. Crt.	DENUMIREA CONSTRUCTIEI	VALOARE CONTABILA 31.12.2015 (LEI)	AMORTIZARE 31.12.2015 (LEI)	VALOARE RAMASA 31.12.2015 (LEI)
1	HALA PRELUCRARE CORP PRINCIPAL DE FABRICATIE	2.471.961,00	828.605,90	1.643.355,10
2	APARTAMENT NR.15 STR.LOMBULUI NR.3	117.932,00	22.392,63	95.539,37
3	APARTAMENT NR.37 STR.LOMBULUI NR.3	120.190,00	22.572,63	97.617,37
4	APARTAMENT NR.14 STR.LOMBULUI NR.3	55.828,00	10.947,97	44.880,03
5	APARTAMENT NR.37 STR.I. COSANZEANA NR.8	74.544,00	9.200,25	65.343,75
6	CLADIRE ADMINISTRATIVA STR.FR.LISZT NR.30	1.348.865,00	283.700,00	1.065.165,00
7	STATIA REGLARE GAZE	15.534,52	3.335,22	12.199,30
8	DRUMURI UZINALE	19.609,50	19.609,50	-
9	RETEA EXTER. CANAL MENAJER	5.555,96	5.555,96	-
10	CANAL COLECTOR PLUVIAL	14.049,39	13.862,89	186,50
11	INSTAL. EL. EXTERIOARA	13.353,67	13.353,67	-
12	POD PESTE NADAS NR.1	66.362,37	18.372,29	47.990,08
13	POD PESTE NADAS NR.2	40.423,51	10.693,14	29.730,37
14	RETELE EXTER. LUMINA	10.324,18	4.504,79	5.819,38
15	CAMIN DE CONEXIUNE SUBTERAN	47.074,49	9.596,83	37.477,66
16	CALE DE RULARE CP VI	4.821,54	4.081,27	740,27
17	CALE DE RULARE CP IX	3.853,11	3.796,39	56,72
18	CALE DE RULARE CP VIII	4.821,54	4.081,27	740,27
19	CALE DE RULARE CP X	90.793,23	90.712,96	80,27
20	CALE DE RULARE MB I	6.018,84	5.128,56	890,28
21	CALE DE RULARE MB II	10.293,27	8.798,11	1.495,16
22	CALE DE RULARE MB III	13.071,62	8.634,19	4.437,43
23	RETEA EXTER. DE APA POTABILA	196.990,86	93.091,89	103.898,97
24	IMPREJMUIRE	29,38	29,38	-
	TOTAL CONSTRUCTII	4.752.300,98	1.494.657,69	3.257.643,29

INSTALATII, ECHIPAMENTE TEHNICE SI MASINI

Capitolul Instalatii, echipamente tehnice si masini – reprezinta intregul echipament tehnic si tehnologic cu care opereaza S.C. FIMARO S.A. in activitatea ei. Valoarea de inventar este data de valoarea de achizitie precum si reevaluarile reglementate prin hotarari guvernamentale pentru cele existente in patrimoniu la data efectuarii reevaluarii. In anul 2015 prin accesarea unor fonduri guvernamentale nerambursabile s-a achizitionat o presa de indoit tabla in valoare de 322.465 lei.

La capitolul IESIRI s-au vandut doar echipamente casate si materiale rezultate din casari.

SITUATIA CENTRALIZATOARE A ACTIVELOR IMOBILIZATE PENTRU ANUL 2015

Denumirea elementelor de imobilizari	VALOARE BRUTA			
	Sold inceput ex.financiar	Cresteri	Cedari/ Transferuri	Sold sfarsit ex.financiar
Imobilizari necorporale, din care :	22.619	-	-	22.619
Alte imobilizari (programe informatice)	22.619	-	-	22.619
Imobilizari corporale, din care:	13.645.611	322.465	64.493	13.903.583
Terenuri	3.883.806	-	-	3.883.806
Constructii	4.752.300	-	-	4.752.300
Instalatii tehnice si masini	4.806.819	322.465	-	5.129.284
Alte instalatii, utilaje si mobilier	138.193	-	-	138.193
Avansuri si imobilizari corporale in curs	64.493	-	64.493	-
Imobilizari financiare	333.312	2.628	78.290	257.650
ACTIVE IMOBILIZATE TOTAL	14.001.542	325.093	142.783	14.183.852

AJUSTARI DE VALOARE

Elemente de Imobilizari	AMORTIZARI			
	Sold inceput an 2015	Amortizari in cursul anului	Reduceri	Sold sfarsit an 2015
Imobilizari necorporale	22.619	-	-	22.619
Imobilizari corporale:	5.238.253	553.517	-	5.791.770
Terenuri	-	-	-	-
Constructii	1.224.522	270.136	-	1.494.658
Instalatii tehnice, masini	3.919.008	276.074	-	4.195.082
Alte instalatii, utilaje	94.723	7.307	-	102.030
TOTAL	5.260.872	553.517	-	5.814.389

IMOBILIZARI FINANCIARE

La sfarsitul anului 2015 S.C. FIMARO S.A. detine imobilizari financiare in suma de: 243.060 lei, care constau in unitati de fond in numar de 1.920 bucati STK EMERGENT.

Societate	Simbol	Nr.actiuni
STK EMERGENT	STK	1920 unitati de fond

In cursul anului 2015 am incasat dividende in suma de 7.657 lei aferente anului 2014 de la STK EMERGENT si o suma de 2.628 dividende in actiuni TLV.

NOTA NR. 2 PROVIZIOANE

In anul 2015 societatea nu a constituit provizioane.

NOTA NR. 3

Repartizarea profitului/pierderii	Suma (lei)
Pierdere	600.617

In ce priveste pierderea contabila din 2015, in suma de 600.617 lei, se propune Adunarii Generale a Actionarilor, de a fi acoperita partial din sumele nerepartizate din profitul net al anilor precedenti, totalizate in contul rezultatul reportat, in suma de 252.634 lei; diferenta de suma se va acoperi din profiturile perioadelor urmatoare.

NOTA NR. 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr.crt.	Denumirea indicatorului	Exercitiul precedent	Exercitiul curent
1.	Cifra de afaceri neta	11.942.324	8.153.019
2.	Variatia stocurilor de prod.finite si a productiei in curs	677.370	1.192.628
3.	Costul bunurilor vandute, serviciilor prestate (4+5+6) din care :	9.850.218	6.775.022
4.	Cheltuielile activitatilor de baza	6.545.300	4.188.141
5.	Cheltuielile indirecte de productie	2.818.096	2.151.935
6.	Cheltuielile cu subconsumatorii de energie	486.822	434.946
7.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete 1+2-3 si a variatiei de stocuri	2.769.476	2.570.625
8.	Cheltuieli de desfacere	497.145	369.847
9.	Cheltuieli generale de administratie	2.743.581	2.357.422
10.	Alte venituri din exploatare	96.863	80.348
11.	Cheltuieli aferente altor venituri din exploatare	-	-
12.	Rezultat brut 7-8-9+10-11	-374.387	-76.296
13.	Pierderi din creante neincasate	41.139	71.345
14.	Alte cheltuieli ce nu intra in calculul costurilor (protocol+sponsorizare+cheltuieli sociale etc.)	30.236	19.890
15.	Rezultat din exploatare (12-13-14)	-445.762	-167.531

Observatii: Alte venituri din exploatare (rd 10) reprezinta venituri din vanzarea obiectelor de inventar, respectiv venituri din trecerea unor datorii prescrise in categoria veniturilor (furnizori).

Centralizatorul cheltuielilor activitatii de baza pe 2015

Denumirea elementului de cost	Cont debit	CH activ de baza	CH in dir.de productie	CH de desfacere	CH gen.de administratie	TOTAL
Materii prime. Materiale	601, 602	1.967.591	106.281	0	3.872	2.077.744
Salarii. Contributii. Tichete	641, 642, 645	2.212.413	699.311	255.477	1.837.269	5.004.470
Alte materiale	603, 604	0	66.130	0	3.230	69.360
Cheltuieli cu transport aferente	308	8.137	479	0	18	8.634
Energii	605	0	398.863	0	36.083	434.946
Cheltuieli cu reparatii executate de furnizori externi	611	0	0	0	20.172	20.172
Cheltuieli cu chiria	612	0	197.581	0	0	197.581
Cheltuieli cu transport intern	624	0	233.325	0	11.840	245.165
Cheltuieli cu asigurarile	613	0	0	0	20.126	20.126
Cheltuieli cu studii (cursuri)	614	0	0	0	1.295	1.295
Cheltuieli cu onorarii. comisioane	622	0	0	0	500	500
Cheltuieli cu transport extern	624	0	0	78.116	0	78.116
Cheltuieli cu reclama. publicitatea	623	0	0	580	0	580
Cheltuieli cu deplasari interne	625	0	0	0	5.435	5.435
Cheltuieli cu deplasari externe	625	0	0	0	0	0
Cheltuieli cu posta. telefonul	626	0	0	0	37.335	37.335
Comisioane bancare	627	0	0	0	37.371	37.371
Cheltuieli cu tertii	628	0	1.437	35.674	202.153	239.264
Cheltuieli cu impozite si taxe	635	0	0	0	71.397	71.397
Taxe de mediu	635	0	0	0	1.590	1.590
Amortizari	6811	0	448.528	0	67.736	516.264
TOTAL		4.188.141	2.151.935	369.847	2.357.422	9.067.345

NOTA NR. 5**SITUAȚIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

CREANTE	SOLD LA SF. EXERC.FINANCIAR	TERMEN DE LICHIDARE DIF.	
		SUB 1 AN	PESTE 1 AN
Creante comerciale	1.148.068	1.021.760	126.308
Furnizori debit prestari servicii	2.039	2.039	0
Alte creante – TVA neexigibil	98.017	98.017	0
Alte creante cu buget de stat	9.477	9.477	0
Debitori diversi	-	-	0
TOTAL	1.257.601	1.131.293	126.308

Creante comerciale la sfarsitul anului 2015 in suma 1.148.068 lei, din care cele mai semnificative sunt urmatoarele :

• PROTECH GERMANIA	15.825 €	71.600 LEI
• SMS MEER GERMANIA	99.784 €	451.473 LEI
• TRANSIMONT SRL		328.610 LEI

Alte creante cu bugetul de stat in suma de 98.017 reprezinta TVA neexigibil de recuperat, suma de 9.477 lei de recuperat de la Casa de Asigurari de Sanatate constand in diferenta intre banii de concediu achitati si fondul constituit.

Creante a caror termen de lichiditate depaseste un an sunt din categoria creantelor comerciale si reprezinta garantii pentru buna executie, astfel:

• SMS MEER GERMANIA	27.917 €	126.308 LEI
---------------------	----------	-------------

DATORII	Sold la sf. ex.financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
Datorii pe termen lung	313.944	109.145	204.799	0
Datorii pe termen scurt; linia de credit anual + Facilitati de cont	1.492.328	1.492.328	0	0
Avansuri de la clienti	569.449	569.449	0	0
Furnizori	1.675.183	1.675.183	0	0
Datorii catre stat si bugetul local	382.423	382.423	0	0
Imprumut actionari	690.204	690.204	0	0
Alte datorii	849.720	849.720	0	0
Total datorii	5.973.251	4.918.732	204.799	0

Datoriile pe termen lung BCR reprezinta urmatoarele obiective:

- Credit de investitii pentru achizitionarea utilajului de debitat cu Laser tip BYSTRONIC in suma de 250.000 € cu termen de rambursare 10 ani. Rata lunara este 2.193 €. Sold la sfarsit de an 2015: 24.123 €. Se finalizeaza la 15.11.2016.
- Credit de investitii pentru achizitionarea utilajului de tip MAUT in suma de 295.000 € cu termen de rambursare 10 ani. Rata lunara este 2.587 €. Sold la sfarsit de an 2015: 36.213 €. Se finalizeaza la 17.02.2017.
- Credit de investitii pentru accesare fonduri europene 40.953,23 lei. Durata 36 luni. Prima rata scadenta din 15 aprilie 2015, rata lunara este 1.516,78 lei.

Datoriile pe termen scurt reprezinta urmatoarele:

Linia de credit anual pentru productie plafon 100.000 € si facilitati de credit multiprodus si multivaluta plafon de 250.000 €. La sfarsit de an, din linie este utilizata 96.549 € si din facilitate, 233.284 €.

Avansuri de la clienti in suma de 569.449 lei reprezinta sumele incasate de la clienti externi, echivalentul a 70.024 € si 257.363 lei incasat de la clienti interni (Transimond SRL).

Furnizori: totalul datoriilor in sold la sfarsit de an 2015 este de 1.675.183 lei, din care 263.918 lei reprezinta achizitiile lunii decembrie. Achitarea furnizorilor la 30-60-90 de zile nu s-a putut respecta in 2015 din cauza greutatilor financiare.

Datoriile de utilitati (apa, gaz, telefoane, internet etc.) se acopera cu plati prin ordin de plata si bilete la ordin girate primite de la clienti pentru lucrari diverse; la energia electrica pentru garantarea datoriei s-a emis o scrisoare de garantare bancara in suma de 160.000 lei in cadrul plafonului de SGB.

Dintre furnizorii restanti, cei mai semnificativi sunt urmasorii :

- THYSSENKRUPP MAT. ROMANIA CLUJ-NAPOCA (furnizor de tabla)
 - sold sf. de an: 210.832 lei.
- ALBICOM SRL CLUJ-NAPOCA
 - sold sf. de an: 78.960 lei
- H&H TOTAL IMPEX SRL CLUJ-NAPOCA
 - sold sf. de an: 23.645 lei
- MATERIAL SUD SRL CLUJ-NAPOCA
 - sold sf. de an: 45.086 lei
- ENEX SRL Cluj-Napoca
 - sold sf. de an: 344.986 lei care reprezinta obligatiile incepand din luna septembrie si pana la sfarsitul anului 2015.

La data prezentei (martie 2016) pentru aceste datorii, in mare parte, s-au facut grafice de esalonare a platilor.

- La EON GAZ Romania: Am avut datorie la sfarsit de an o suma de 5.341 lei, achitata in prezent.
- COMPANIA DE APA SOMES SA: datoria de 24.662 lei este aferenta lunilor noiembrie si decembrie achitate la data prezentei.
- Datorii catre bugetul de stat si bugetul local in suma de 382.423 lei se compune din:
 - datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si de somaj pentru lunile noiembrie, decembrie: 199.567 lei;
 - datorii fiscale la buget TVA, impozit salar: 134.610 lei;
 - datorii catre bugetul local aferent anului 2015: 46.264 lei;
 - datorii catre fonduri speciale: 1.982 lei.

Alte datorii: Total suma: 849.720 lei, din care:

- rest de plata, datorii salariale: 454.645 lei (achitate lunile ianuarie-februarie-martie 2016)
- creditori diversi: dividende de plata 118.808 lei.
- subventii de stat fonduri europene: 276.267 lei -sume ce se recupereaza esalonat pe seama veniturilor.

INFORMATII LEGATE DE DATORII SI GARANTII BANCARE

Nr. crt.	VALOAREA DATORIEI	BANCA	DURATA DATA FINALA	DOBANDA	GARANTII
0	1	2	3	4	5
1.	Credit de investitii 250.000 € pt.utilaj Laser, achitate 103 rate in 2007-2015 in suma de 225.877€	BCR	114 rate 10 ani cu 6 luni per.de gratie 15.11.2016	Euribor la 6 luni + o marja de 4 pp/an achitata in 2007-2015= 84.208 €	Ipoteca de rang IV si notarea interdictiei de instrainare si grevare de sarcini asupra imobilului de pe Str.C.Coposu nr.167 Hala Principala de fabricatie CF 254815-C2 sub A1 Ipoteca de rang I ap.37 str.Lombului nr.3 CF 149113 A+3 Ipoteca de rang I si notarea interdictiei de instrainare si grevare de sarcini asupra imobilului hala principala de fabricatie CF 138446 A+8 si terenul aferent.
2.	Credit de investitii 295.000 € pt.utilaj MAUT, achitate 100 rate in 2007-2015 in suma de 258.787 €	BCR	114 rate 10 ani cu 6 luni per.de gratie 17.02.2017	Euribor la 6 luni + o marja de 4 pp/an achitata in 2007-2015 = 94.604 €	Ipoteca de rang I si notarea interdictiei de instrainare si grevare de sarcini asupra imobilului 116995 A+21 si terenul aferent 4450 mp. Ipoteca de rang I si notarea interdictiei de instrainare si grevare de sarcini asupra imobilului CF 116995 A+34 si teren aferent 6471 mp
3.	Garantarea scrisorilor de garantii pt.avansuri si buna executie. Plafon: 250.000 € - in prezent. Utilizat in prezent 36.000+35.630 = 71.630 €	BCR	Termen de valabilitate pana in 30.07.2016, in curs de prelungire 30.07.2017	Daca se transforma in credit, dobanda va fi Euribor la 3 luni + o marja de 8,0 pp/an	Ipoteca de rangul III CF 138446 sub A+8 - hala de prelucrare+teren aferent Ipoteca de rang I teren 4450 mp CF 116995 sub A+21 teren 6471 mp CF 116995 sub A+34
4.	Linie de credit pentru productie. Plafon: 100.000	BCR	Termen de valabilitate pana in 01.04.2016, in curs de prelungire	Euribor la 3 luni + o marja de 5,5 pp/an	Ipoteca de rang II hala de prelucrare+teren aferent CF 138446 sub A+8 Ipoteca de rang II teren 4450 mp CF 116995 sub A+21 Ipoteca de rang II teren 6471 mp CF 116995 sub A+34
5.	Credit facilitati multiproduct si multivaluta in suma de 250.000 €	BCR	Termen de valabilitate 10.10.2016, in curs de prelungire	Euribor la 3 luni + o marja de 5,5 pp/an	Ipoteca de rang V si interdictie de instrainare si grevare de sarcini asupra imobilului situat in Cluj-Napoca, str.C.Coposu nr.167 reprez. Corp III/4/1/1 Hala principala de fabricatie in CF 254815-C2 sub A1 Teren 6471 mp in CF 254815 sub A1 si teren 4450 mp in CF 270975 sub A1
6.	Credit din investitii cofinantare POSCEE. Plafon: 410.407 lei; utilizat: 409.953 lei	BCR	Termen de valabilitate 36 luni incepand din aprilie 2015	Robor la 6 luni + o marja de 3,25 pp/an	Ipoteca imobiliara HALA PRINCIPALA de fabricatie in CF 254815 - C2+A Teren situat imob. 4.450 mp CF 270975

Principii, politici si metode contabile

Principiul de baza aplicat in tot exercitiul financiar, dar si in cele precedente este acela al utilizarii costului istoric. Mijloacele fixe se inregistreaza in contabilitate la cost de achizitie, care cuprinde pretul de cumparare, taxe de import daca este cazul, cheltuieli de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei respective. Mijloacele fixe provenite din productia proprie se inscriu in contabilitate la nivelul costului de sectie pe seama veniturilor din imobilizari corporale. Costurile de productie al unui bun cuprinde costul de achizitie a materiilor prime, materialelor consumabile si cheltuieli de productie direct atribuibile obiectului. In costul de productie poate fi inclusa si o proportie rezonabila din cheltuieli care sunt indirect atribuibile bunului.

Evaluarea imobilizarilor corporale si necorporale, cu ocazia inventarierii se face la valoarea de inventar. In cazul imobilizarilor corporale, comisia de inventariere are datoria de a stabili eventualele deprecieri. Daca se constata o depreciere ireversibila, se fac propuneri pentru valorificare, fie prin vanzare, fie prin demontare si casare, astfel ca materialele rezultate sa fie valorificate prin vanzare ca si fier vechi.

Evaluarea imobilizarilor corporale la data bilantului se efectueaza la valoarea ramasa, adica diferenta intre valoarea de inventar si amortizarea cumulata.

La data iesirii din unitate a mijloacelor fixe cu ocazia vanzarii sau demontarii-casarii se scad din gestiune la valoarea lor de intrare minus amortizare. Actiunea de reevaluare periodica (la 3 ani) a avut loc in 2012 pentru terenuri si cladiri, pentru 2016 se stabileste valoarea de impozitare a cladirilor pe baza unei evaluari facute de catre o firma abilitata.

Amortizarea diferentei de reevaluare constituie rezerva din surplusul realizat din rezerve de reevaluare si reprezinta un castig realizat ce se impoziteaza la calculul profitului impozabil, respective considerata cheltuiala nedeductibila.

Nici o parte din rezerva de reevaluare nu poate fi distribuita direct sau indirect cu exceptia cazului in care activul reevaluat a fost valorificat, situatie in care surplusul din reevaluare reprezinta castig efectiv realizat. Materialele, obiectele de inventar, de asemenea se inregistreaza in contabilitate la costul de achizitie respectiv pretul din factura. Cheltuielile de transport, aprovizionare aferente materialelor intrate se includ in costuri pe baza coeficientului K cu care se influenteaza materialele iesite in consum. Descarcarea de gestiune la materiale se face la pret de intrare, adica valoarea de intrare a unui material este egala cu valoarea de iesire in consum.

Produsele finite intra in gestiune la valoarea din contract respectiv comanda, pentru ca majoritatea comenzilor sunt in EUR, la cursul euro al BNR la data predarii. Descarcarea de gestiune se face, de asemenea, la aceeaasi valoare. Diferenta de curs inregistrata intre valoarea de predare si cea din factura precum si diferenta de curs la incasarea facturii se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar. Costurile efective aferente produselor predate se determina la sfarsit de luna respectiv la incheierea comenzii si se inregistreaza prin contul diferentelor de pret la produse predate cont 348. Se calculeaza coeficientul K aferent produselor intrate in gestiune, coeficient cu care se influenteaza produsele iesite respectiv vandute din gestiune. In cursul anului productia marfa predata a fost de 7.814.956 lei la pret de intrare in gestiune. In calculul costurilor s-au aplicat principiile stabilite de legea contabilitatii privind neinfluentarea costurilor cu subactivitate. Costurile contin cheltuieli directe compuse din materii prime si materiale, manopera, cheltuieli indirecte de sectie compuse din materiale de regie, salarii indirecte, energii, amortizari, cheltuieli de reparatii, cheltuieli cu obiecte de inventar.

Suma cheltuielilor directe si a celor indirecte reprezinta costul de sectie. Cheltuielile indirecte de sectie se repartizeaza pe comenzi in functie de cheltuielile cu manopera. Regia generala in care intra cheltuielile salariale aferente personalului administrativ, materiale consumate, amortizari, energii, prestari servicii interne si externe, transporturi aferente produselor finite, dobanzi bancare aferente creditelor, pentru productie, cheltuieli bancare, comisioane platite se calculeaza cu ajutorul unui coeficient care are la numarator suma regiei generale, iar la numitor costul de sectie, coeficient cu care se influenteaza toate comenzile in lucru indiferent de faptul ca acestea se afla in productia predata in luna sau in cea neterminata.

Soldul conturilor de creante si obligatii in valuta la sfarsit de fiecare luna sunt influentate cu diferente de curs valutar ca urmare a recalcularii lor. Cursul din ultima zi comunicat de BNR pentru 1 EUR a fost 4,5245 lei.

Ca si metoda de amortizare s-a folosit pe tot parcursul anului metoda amortizarii liniare, respectand duratele de viata impuse de legislatie.

In gestiunea de materiale stocurile fara miscare sau cu miscare lenta se valorifica in tot cursul exercitiului. S-au efectuat vanzari din gestiune a pozitiiilor care nu mai sunt necesare.

Sumele obtinute din activitati de inchiriere spatii in valoare de 210.161 lei si cele obtinute din vanzarea fierului vechi, 55.173 lei au fost folosite integral pentru finantarea temporara a productiei si alimentarea unui depozit purtator de dobanzi, denumit depozit Ideal, al carui sold la sfarsit de an a fost 354 lei.

NOTA NR. 7

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU la data 31.12.2015

- SOLD INITIAL inceput de an: 7.066.246 lei, din care:

Capital social subscris si varsat	832.014 lei
Diferente de reevaluare	4.559.534 lei
Rezerva reprezentand surplusul de reevaluare	672.877 lei
Rezerve legale 20 % din capitalul social	166.403 lei
Alte rezerve	582.784 lei
Rezultatul reportat din profiturile perioadelor anterioare	979.549 lei
Rezultatul exercitiului financiar 2014 pierdere	-726.915 lei

- SOLD FINAL la 31.12.2015: 6.465.629 lei, din care:

Capital social subscris si varsat	832.014 lei	Echivalent 510.438 actiuni cu 1,63 lei/actiune
Diferente de reevaluare	4.440.065 lei	Pt.terenuri: 3.735.573 lei Pt.cladiri: 704.492 lei
Rezerve reprezentand surplusul de reevaluare	792.346 lei	Sume de natura veniturilor impozabile la calculul impozitului pe profit pt. 2010-2011-2012-2013-2015
Rezerve legale 20 % din capitalul social	166.403 lei	
Alte rezerve	582.784 lei	
Rezultatul reportat din profiturile perioadelor precedente	252.634 lei	
Rezultatul exercitiului financiar 2014 pierdere	-600.617 lei	

Rezulta deci o scadere a capitalurilor proprii cu 600.617 lei, ceea ce este pierderea aferenta anului 2015.

- ALTE REZERVE in suma de: 582.784,0 lei, compuse din:

o fonduri din profit 1999	96.060,6 lei
o alte fonduri din 1999	17.683,5 lei
o facilitati fiscale la impozitul pe profit 2000	40.012,4 lei
o fonduri din profit 2000	79.812,2 lei
o fonduri din profit 2001	1.996,0 lei
o fonduri din profit 2002	7.503,5 lei
o facilitati fiscale la impozitul pe profit 2001	115.670,0 lei
o facilitati fiscale la impozitul pe profit 2002	153.658,0 lei
o facilitati fiscale la impozitul pe profit 2003	70.387,8 lei

- REZULTATUL REPORTAT: 252.634 lei sold cont.1171, compus din:
 - surse proprii pentru dezvoltare din profit 2008 partial 24.307 lei
 - rezerve impozitate la divizare an 2009 66.484 lei
 - divizare regularizare amortizare 2009 21.377 lei
 - facturi furnizori expirati 2009 27.031 lei
 - din profit net 2013 (partial) 113.435 lei
- REZULTATUL EXERCITIULUI FINANCIAR 2015 – pierdere contabila: -600.617 lei, sold debitor cont 121

NOTA NR. 8
INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE,
CONDUCERE SI DE SUPRAVEGHERE

a) Indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie:

Conducerea societatii in anul 2015 a fost asigurata, la fel ca in 2014, de Directoratul format din trei membri, incadrati in baza unui contract de mandat comercial. Activitatea acestora a fost indeaproape supervizata de Consiliul de supraveghere, format tot din trei membri din care doi incadrati in baza unui contract de mandat civil, al treilea pe baza de contract prestari servicii.

In cursul anului 2015 veniturile Directoratului si Consiliului de Supraveghere au fost tratate ca venituri de natura salariala, fiind supuse prevederilor legislatiei fiscale si de asigurari sociale ca orice alt venit salarial.

Indemnizatiile acordate membrilor Directoratului pe 2015 au fost in suma bruta de 363.567 lei. Nu s-au acordat credite, avansuri membrilor de conducere.

b) Salariati

Numarul mediu de salariati pe 2015 a fost 140, inclusiv membrii Directoratului:

- Muncitori – 100
- Personal TESA – 40

Salarii efectiv platite aferente exercitiului financiar au fost: 2.828.137 lei.

Tichete acordate: 300.739 lei

Cheltuieli de asigurari sociale de stat, de sanatate, somaj platite de societate: 879.893 lei

Cheltuieli de protectie sociala: 16.192 lei.

NOTA NR. 9

CALCULUL PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicator de lichiditati

$$\text{a. Indicator lichiditati curente} = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}} = \frac{4.069.417}{5.681.259} = 0,72$$

valoarea recomandata acceptabila: in jurul valorii 2

indicatorul realizat 0,72 este sub limita acceptata si este in scadere fata de anul precedent (0,74).

$$\text{b. Indicatorul lichiditatii imediate} = \frac{\text{active curente} - \text{stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1.264.054}{5.681.259} = 0,22$$

de asemenea, este sub limita acceptata si in scadere fata de anul precedent (0,35)

2. Indicatorii de risc

a. Indicatorul gradului de indatorare = $\frac{\text{capital imprumutat (Si+Sf)}}{2} / \frac{\text{Capital propriu (Si+Sf)}}{2} =$

$$= \frac{(1.806.272+944.415)/2}{(7.066.246+6.465.629)/2} = \frac{1.375.343,5}{6.765.937,5} = 0,203 \%$$

Indicatorul gradului de indatorare realizat este 0,203 % este considerat acceptabil.

b. Indicatorul privind acoperirea dobanzilor arata de cate ori societatea poate achita cheltuielile cu dobanda; cu cat valoarea indicatorului este mai mica cu atat pozitia entitatii este mai riscanta.

$$\text{Profit inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit/Cheltuieli cu dobanda} = \frac{522.873}{77.744} = -6,73$$

In cazul nostru , societatea fiind cu pierdere, pozitia entitatii este deosebit de riscanta.

3. Indicatori de activitate

a. Viteza de rotatie a stocurilor = $\frac{\text{Cifra de afaceri/stoc mediu}}{8.153.019} =$

$$= \frac{1.731.062+2.805.363}{2} = 3,59$$

Exprima de cate ori se ruleaza stocul de-a lungul unui exercitiu financiar, acest indicator este mult sub nivelul din anul precedent (8,57) cauza: scaderea cifrei de afaceri insotita de cresterea stocurilor.

b. Viteza de rotatie debitor/creditor = $\frac{\text{valoarea medie a creantelor}}{\text{cifra de afaceri}} \cdot 365 =$

$$= \frac{(1.477.834+1.257.601)/2}{8.153.019} \cdot 365 = 61,23 \text{ zile}$$

Exprima numarul mediu de zile in care clientii isi achita datoria. Fata de anul precedent acest indicator inregistreaza crestere de la 39 de zile la 61 de zile, acest lucru insemnand cresterea ponderii clientilor care intarzie cu plata facturilor.

c. Viteza de rotatie a creditelor furnizori = $\frac{\text{Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri}}{8.153.019} \cdot 365 =$

$$= \frac{(993.484+1.675.183)/2}{8.153.019} \cdot 365 = 59,74 \text{ zile}$$

Exprima numarul de zile de creditare pe care entitatea le obtine de la furnizori. Este o dublare fata de anul trecut, cand acest indicator era de 25 de zile.

4. Indicatori de profitabilitate

Exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resurse disponibile.

Marja bruta din vanzari = $\frac{\text{profit brut din vanzari/cifra de afaceri}}{8.153.015} =$

$$= \frac{494.538}{8.153.015} \cdot 100 \% = -6,1 \%$$

aceasta insemnand ca la 100 lei cifra de afaceri s-a obtinut o pierdere de -6,1 lei din exploatare.

ALTE INFORMATII

Din punct de vedere fiscal, in cursul anului 2015 a rezultat urmatoarele:

- trim.I – s-a incheiat cu pierdere de: 6.827 lei
- trim.II – s-a incheiat cu pierdere de: 101.789 lei
- trim.III – s-a incheiat cu o pierdere de 173.548 lei
- trim.IV – s-a incheiat cu pierdere de 318.453 lei; pierderea cumulata 600.607 lei.

Definitivarea incheierii exercitiului financiar 2015 si declaratia fiscala de impozit pe profit prin Declaratia 101 s-a facut in luna martie 2016. Lucru demn de remarcat este faptul ca toate obligatiile fiscale catre bugetul de stat restante s-au achitat. Pierderea fiscala declarata pentru 2015 prin Declaratia 101 este de 404.908 lei, cumulat 2014-2015 este 968.417 lei.

Cifra de afaceri de **8.153.019** lei s-a realizat in proportie de 68,8 % pe seama livrarilor in UE.

Onorariile platite auditorilor, notarilor in cursul anului 2015:

-Expertiza SRL-audit financiar 12.500 lei

Onorarii platite pentru diferite autorizari:

-DNV GL BUSSINESS	3.109 lei
-STERYCLEROM	1.166 lei
-Camera de Comert	500 lei
-CNCIR	6.254 lei
-CNVM	1.000 lei
-Transisud Consulting	8.833 lei
-Bursa de Valori Bucuresti	1.612 lei

Onorarii platite pentru servicii de consultanta, marketing, protectia muncii, asigurarea calitatii:

-MMS Consulting	7.440 lei
-Salvosan Ciobanca	5.575 lei
-Depozitarul Central	1.984 lei
-DIGISIGN	330 lei
-Echo Testing	943 lei
-BT Security	6.037 lei
-MMD Software	1.653 lei
-BIR. de Metrologie	2.131 lei
-Omniasig	12.834 lei
-Exp.Man & Silvasan SRL	12.000 lei
-Minesa ICPM	1.166 lei
-RUEN SRL	13.006 lei
-Salesianer Miettex	59.763 lei

Societatea nu are angajamente de plata altele decat catre furnizorii inregistrati si nici angajamente de garantii altele decat cele prezentate la capitolul datorii bancare.

Exercitiul financiar 2015 este considerat incheiat. Toate evenimentele care au avut loc dupa 31.12.2015 sunt aferente anului 2016 si vor influenta rezultatul acestui an.

Cel mai important eveniment al anului 2015 a fost finalizarea atragerii de fonduri europene in scopul de achizitii de imobilizari corporale: un pod rulant cu sarcina utila 15 t si o presa de indoit cu CNC capacitate de presare 400 tone. La data prezentei cele doua functioneaza de circa 2 ani respectiv 8 luni si cererea de rambursare a fost onorata integral.

Intocmit:

**MANAGER FINANCIAR,
EC. AGOPCSA SUSANA**

