

**SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE**  
la 31.12.2012

- lei -

<b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)</b>	<b>-1255398</b>
+ Profit sau pierdere (+/-) form.10; rd.86, col.2	-2885672
+ Amortizarea inclusa in costuri form.40, rd.21, col.2	1327110
- Variatia stocurilor (+/-) form.10, rd.24, col.(2-1)	-55064
- Variatia creantelor (+/-) form.10; rd.30, col.(2-1)	-998881
- Recunoasterea cheltuielilor in avans form.10; rd.36; col.(2-1)	-
+ Variatia furnizorilor si a clientilor creditori form.10; rd.39+40+41+51; col.(2-1)	-178235
+ Provizioane pentru risc form.10; rd.60; col.(2-1)	-
+ Recunoasterea veniturilor in avans form.10; rd.62; col.(2-1)	194832
+ Variatia elementelor de capitaluri proprii form.10; rd.88 col(2-1)-(rd.84.col.2)	-871881
+ Variatia altor elemente de pasiv form.10; rd.44+55+61 col.(2-1)	-32661
- Variatia altor elemente de activ form.10; rd.18, col.(2-1)	-137164
<b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)</b>	<b>1115770</b>
- Cresterea imobiliarilor corporale si necorporale form.40; [rd.04 col.2+rd.10, col.2]	816728
+ Iesiri de imobilizari corporale si necorporale form.40; [rd.04, col.3+rd.10, col.3]	5426438
- Amortizarea aferenta mijloacelor fixe iesite form.40; rd.21, col.3	3493940
<b>FLUXURI DE NUMERAR DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)</b>	<b>-952964</b>
+ Variatia imprumuturilor financiare (+/-) form.10; rd.38+49, col.(2-1)	-952964
I Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei Form.10; rd.34, col.1	2098881
II Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei Form.10; rd.34, col.2	1006289
<b>Fluxul de numerar net (A+B+C) = II - I =</b>	<b>-1092592</b>

Administrator Special,  
Ing. Stefana VASILIU



Director Economic,  
Ec. Adriana GAVRILA



Nota 1

## Active imobilizate

- lei -

Elemente de active	Valoare brută			Deprecieri (amortizare și provizioane)					
	Sold la 01.01.2012	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2012	Sold la 01.01.2012	Deprecierea înregistrată în cursul exercițiului	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2012	
	0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizări necorporale	161281	556			161837	109663	22142		131805
Imobilizări corporale	106055399	816172	5426438	101445133	21915004	1304968	3493940		19726032
Imobilizări financiare	137314		137164	150					

Imobilizările corporale și necorporale sunt înregistrate la valoarea brută inclusiv amortizarea aferentă și sunt prezentate în bilanț la valoarea netă.

Amortizarea a fost calculată la costul istoric folosind metoda liniară pe întreaga durată de viață a activelor.

Duratele de viață utile ale imobilizărilor corporale au fost conform HG 2139/2004, următoarele:

- pentru clădiri 10-50 ani;
- pentru utilaje de producție 3-15 ani;
- pentru mijloace de transport 5-15 ani.

Nu s-au constituit provizioane pentru mijloace fixe depreciate reversibil.

Imobilizările financiare sunt evaluate la valoarea justă.

Pentru linia de credit angajată și pentru creditul destinat achitării obligațiilor bugetare s-au gajat active în valoare de 27796803 lei.

Cheltuielile efectuate pentru imobilizările corporale în curs au fost în sumă 491278 lei.

Pentru achiziționarea de imobilizări corporale s-au cheltuit 203678 lei.

La 31.12.2012 au fost reevaluate construcțiile la valoarea lor de piață. La reevaluarea imobilizărilor corporale amortizarea cumulată la data reevaluării (3086840 lei) a fost eliminată din valoarea contabilă brută a activelor și valoarea netă a fost recalculată la valoarea reevaluată a activelor. Rezultatul reevaluării este o descrescere a valorii contabile de 4660719 lei. Rezerva din reevaluare a fost redusă cu suma de 1573879 lei. Valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercițiului financiar a fost de 67912416 lei.

Pe parcursul exercițiului financiar s-au aflat imobilizări corporale în conservare.

Amortizarea fiscală a fost în sumă de 42063 lei. Cheltuielile cu amortizarea contabilă nedeductibilă fiscal s-au înregistrat la nivelul de 46363 lei.

Societatea deține o cotă de 2% la capitalul social al SC "Fabrica de Scule și Matrite ARO" SA Câmpulung Muscel, investindu-se suma de 150 lei.

Nota 2

## Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2012	Transferuri		Sold la 31.12.2012
		În cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustari pentru deprecierea creantelor clienti	1242879	953943	97757	2099065
Ajustari pentru deprecierea materialelor	9972	-	-	9972
Ajustari pentru deprecierea creantelor debitori diversi	23115	-	-	23115

S-au constituit provizioane pentru deprecierea creantelor clienti , in conditiile prevazute la art. 22 din Legea nr. 57/1/2003 .  
 Creantele asupra clientilor reprezentand sumele datorate de clienti interni si externi si neincasate pentru care s-au inregistrat provizioane sunt in suma de 2099065 lei.

## Nota 3

## Repartizarea profitului

- lei -

Destinația	Suma
Profit net de repartizat:	-
- rezerva legală	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- alte repartizări	-
Profit nerepartizat	

Rezultatul exercitiului financiar 2012 constă în pierdere în sumă de 2885672 lei, structurata astfel:

- pierdere din exploatare 2849957 lei
- pierdere financiară 35715 lei
- impozit pe profit -

Pierderea financiară rezultă din înregistrarea cheltuielilor din diferențe de curs valutar.

Pierderea din exploatare rezulta din depasirea costurilor de productie.

Nota 4

### Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Indicatorul	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	24404047	22766597
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	23795625	23622514
3. Cheltuielile activității de bază	10524377	10995504
4. Cheltuielile activităților auxiliare	9879352	11352962
5. Cheltuielile indirecte de producție	3391896	1274048
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	608422	-855917
7. Cheltuieli generale de administrație	1459065	2106059
8. Alte venituri din exploatare	88847	112019
9. Rezultatul din exploatare (6-7+8)	-761796	-2849957

Nota 5

## Situția creanțelor și datoriiilor

Creanțe	Sold la 31.12.2012 (col. 2+3)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	Peste 1 an	
0	1	2	3	
Total, din care:	2955829	2955829	-	-
- Creanțe comerciale - clienți	2727224	2727224	-	-
- Alte creanțe	228605	228605	-	-

- lei -

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea de realizare.

S-au constituit provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți în suma de 953943 lei.

Nu am avut creanțe de încasat de la SC "Orion" SRL Cornu la 31.12.2012.

- lei -

Datorii	Sold la 31.12.2012 (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate			
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 1 an	Peste 5 ani
0	1	2	3	4	
Total, din care:	26553344	7621664	18931680		
- Imprumuturi financiare	14197078	2241616	11955462		
- Credite comerciale - furnizori	3343998	2413683	930315		
- Datorii la bugete	8012203	2167156	5845047		
- Alte datorii	1000065	799209	200856		

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la valoarea de cost, care reprezintă valoarea justă a considerației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite.

Datorii pentru care s-au efectuat ipotecări:

- credit pentru finanțare active curente: ipotecă rang I
  - credit de investiții: ipotecă rang III
  - credit pentru achitarea obligațiilor bugetare: ipotecă rang I și II
- Obligații privind plata pensiilor: în cadrul activității curente societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi.

Nota 5

## Situția creanțelor și datoriiilor

Creanțe	Sold la 31.12.2012 (col. 2+3)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 1 an
0	1	2	3	3
<b>Total, din care:</b>	<b>2955829</b>	<b>2955829</b>	-	-
- Creanțe comerciale - clienți	2727224	2727224	-	-
- Alte creanțe	228605	228605	-	-

- lei -

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea de realizare.

S-au constituit provizioane pentru deprecierea creanțelor clienți în suma de 953943 lei.

Nu am avut creanțe de încasat de la SC "Orion" SRL Cornu la 31.12.2012.

- lei -

Datorii	Sold la 31.12.2012 (col. 2+3+4)	Termen de exigibilitate			
		Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 1 an	Peste 5 ani
0	1	2	3	4	4
<b>Total, din care:</b>	<b>26553344</b>	<b>7621664</b>	<b>18931680</b>		
- Imprumuturi financiare	14197078	2241616	11955462		
- Credite comerciale - furnizori	3343998	2413683	930315		
- Datorii la bugete	8012203	2167156	5845047		
- Alte datorii	1000065	799209	200856		

Obligațiile comerciale sunt înregistrate la valoarea de cost, care reprezintă valoarea justă a considerației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite.

Datorii pentru care s-au efectuat ipotecări:

- credit pentru finanțare active curente: ipotecă rang I
  - credit de investiții: ipotecă rang III
  - credit pentru achitarea obligațiilor bugetare: ipotecă rang I și II
- Obligații privind plata pensiilor: în cadrul activității curente societatea efectuează plăți către statul român în beneficiul angajaților săi.

Toți salariații societății sunt incluși în planul de pensii al statului român. Societatea nu operează nici o altă schemă de pensii sau plan de beneficii postpensionare și, în consecință, nu are nici o obligație în ce privește pensia. În plus, societatea nu are obligația de a furniza beneficii suplimentare foștilor sau actualilor salariați.

Societatea datorează SC "ORION" SRL Cornu la 31.12.2012 suma de 98009 lei.

Nota 6

### Principii, politici și metode contabile

#### a) Bazele întocmirii situațiilor financiare

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu OMF 3055/2009 și cu Reglementările contabile conforme cu Directiva nr. a IV-a a Comunităților Economice Europene.

Înregistrările contabile pe baza cărora au fost întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei având la bază principiul costului istoric.

#### b) Con versiile valutare.

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în lei la o rată de schimb valabilă la data tranzacției. Activele și pasivele exprimate în valută la data întocmirii bilanțului sunt transformate în lei utilizând ratele de schimb valabile la sfârșitul perioadei. Câștigurile sau pierderile rezultate din aceste conversii valutare sunt incluse în contul de profit și pierdere, ca parte a veniturilor sau cheltuielilor financiare.

Principala rată de schimb folosită pentru conversia soldurilor exprimate în valută la 31.12.2012 a fost de 1 USD = 3,3575 lei și 1 EUR = 4,4287 lei.

#### c) Imobilizări.

Imobilizările corporale și necorporale sunt recunoscute conform IAS 16, respectiv 37 și înregistrate în contabilitate conform Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

În urma reevaluării aplicate conform HG 1553/18.12.2003 imobilizările corporale au fost înregistrate la valoarea netă.

Ca imobilizări necorporale sunt înregistrate în contabilitate licențele achiziționate de la furnizori și programul informatic.

Societatea a folosit metoda amortizării liniare pe întreaga durată de viață a activelor, conform Legii 15/1994.

#### d) Eval uarea stocurilor.



Produsele finite sunt înregistrate la cost de antecalcul, diferențele între costul efectiv și cel antecalculat se înregistrează în contul 3485 "Diferențe de preț la produse finite" și se decontează concomitent cu produsele finite.

**e) Instrumente financiare.**

Creațiile și datorile sunt evidențiate la valoarea nominală.

În scopul întocmirii fluxurilor de trezorerie, disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind: numerar în casă, numerar la bancă ce poate fi disponibil în orice moment, instrumente financiare de numerar, dar fără descoperire de cont.

**f) Venituri și cheltuieli.**

Veniturile sunt înregistrate în momentul livrării de produse de către societate, deoarece acesta este momentul în care riscurile semnificative și avantajele deținerii proprietății sunt transferate clientului. Sumele reprezentând veniturile nu includ taxele de vânzare (TVA).

Evidența veniturilor și cheltuielilor este organizată pe feluri de venituri și cheltuieli, după natura lor.

Evidența cheltuielilor pe destinații este organizată în cadrul contabilității de gestiune.

**g) Impozite și taxe.**

Societatea înregistrează impozitul pe profit pe baza profitului impozabil rezultat din situațiile financiare românești întocmite în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă în România.

Calculul impozitului pe profit respectă Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Nota 7

**Acțiuni și obligațiuni**

Capital social subscris 3628915 lei.

1451566 acțiuni cu valoare nominală 2,5 lei.

Nu sunt alte date de prezentat în notă.

Nota 8

### Informații privind salariații, administratorii și directorii

La 31.12.2012 numărul angajaților era de 321.

Numărul mediu de angajați a fost de 314.

Societatea nu a acordat în anul 2012 avansuri sau credite directorilor și administratorilor.

Nu sunt alte date de prezentat în notă.

Nota 9

### Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate
  - indicatorul lichidității curente = 0,79  
(indicatorul capitalului circulant)
  - indicatorul lichidității imediate = 0,24  
(indicatorul test acid)
2. Indicator de risc
  - gradul de îndatorare = 0,15
3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)
  - Număr de zile de stocare = 68 zile.
  - Viteza de rotație a debitelor -clienți = 44 zile.
  - Viteza de rotație a creditelor – furnizori = 54 zile.
  - Viteza de rotație a activelor totale = 0,26.

## Nota 10

**Alte informații**

Societatea Comercială "Turnătoria Centrală Orion" SA Câmpina Prahova a luat ființă în anul 1971 și a devenit societate comercială pe acțiuni în anul 1991.

Obiectul de activitate este: producerea și comercializarea pieselor turnate din oțel și fontă destinate echipamentului de utilaj petrolier, minier, utilaje complexe, a fontei de înaltă puritate, executarea garniturilor de modele pentru întreaga gamă de piese etc.

Societatea nu are filiale sau sucursale.

La 21.04.2000 societatea a devenit societate cu capital integral privat.

SC "ORION" SRL Cornu deține 69,99% din acțiunile SC "Turnătoria Centrală Orion" SA Câmpina.

În anul 2012 tranzacțiile cu SC "ORION" SRL Cornu se prezintă astfel:

- vânzări stocuri în valoare de 422783 lei;

- achiziții de stocuri în valoare de 577677 lei.

Cifra de afaceri netă este de 22766597 lei.

Structura cifrei de afaceri pe principalele produse este:

Manivele	1130426	lei
Ciocane	440686	
Bucsi	3081089	
Protectori	1208501	
Carcase	1283154	
Tuburi	481938	
Corpuri	1474892	
Bare	571689	
Butuci	471900	
Batiuri	476324	
Separatori	665079	
Lagare	1492189	
Alte produse, lucrari si servicii	9988730	

Vanzările pe arii geografice se prezintă astfel:

<u>Tara</u>	<u>Valoare (EUR)</u>
GERMANIA	675280
ITALIA	64586
FRANTA	84697
AUSTRIA	309537
BELGIA	185869
UNGARIA	26557
ISRAEL	4223
FINLANDA	169459
TOTAL eur	1520208
TOTAL	6926219 lei
ROMANIA	15840378 lei
Cifra de afaceri netă	22766597 lei

Rezultatul brut al exercițiului: pierdere 2885672 lei.

Nu s-au înregistrat venituri și cheltuieli extraordinare.

Administrator Special,  
Ing. Stefana VASILIU



Director Economic,  
Ec. Adriana GAVRILA