

# **Raportul Consiliului de Administrație de aprobare a Situațiilor economic-financiare afereente anului 2010 al S.C. IPROCHIM S.A.**

Societatea Comercială IPROCHIM S.A., cu sediul în București, Str.MIHAI EMINESCU nr. 19-21, sector 1, a fost înființată prin HG 156 / 07.03.1991 și a fost înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J 40 / 6485 / 1991 la data de 15.07.1991.

Conform Nomenclatorului forme de proprietate, S.C. IPROCHIM S.A. este încadrată ca societate comercială cu proprietate majoritară de stat (capital social de stat 72,9926 % ), având ca activitate principală, proiectarea în domeniul industriei chimice , după cum reiese și din statut.

Întreaga activitate a S.C. IPROCHIM S.A. s-a desfășurat cu respectarea cadrului legislativ general , impus de prevederile Legii 15 / 1990 și Legii 31 / 1990 (modificată și republicată), care reglementează condițiile de funcționare a societăților comerciale , structura și mecanismele de conducere și functionare a acestora , precum și raspunderea și controlul asupra modului de gospodarire și gestionare a patrimoniului societăților comerciale .

Organizarea contabilității S.C. IPROCHIM s-a realizat prin punerea în aplicare a prevederilor Legii Contabilității nr.82/1991 republicata și a tuturor actelor normative în vigoare emise de Guvernul României și de forurile competente, pentru acest domeniu.

Atât documentele folosite pentru reflectarea în contabilitate a activității și a rezultatelor economico - financiare , cât și modul de întocmire și raportare a lor, au fost în conformitate cu prevederile legislației .

Pentru întocmirea documentelor referitoare la închiderea exercițiului financiar al anului 2010 s-au avut în vedere actele normative emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv Ordin al Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 , Legea nr 414 / 2004, OUG 49/2008 precum și O.G. nr. 64 / 2001, privind impozitul pe profit, cu toate modificările și completările ulterioare.

Având în vedere importanța capitalului social , ca parte juridică a patrimoniului S.C. IPROCHIM S.A. precizează că în anul 2010, acesta nu a suferit modificări, situația sa fiind următoarea :

1. Capital social la 01.01.2010 .....	816.397,5 lei
la 31.12.2010 .....	816.397,5 lei
2. Nr. acțiuni la valoarea nominală de 2.5 lei / acțiune .....	326.559

Structura acționariatului la data de 31.12.2010 a fost următoarea:

<b>NUME</b>	<b>NUMĂR ACȚIUNI</b>	<b>PROCENT</b>
MECMA	238.364	72,9926
Cojocaru Dan	57.218	17,5215
Persoane fizice	30.678	9,3943
Persoane juridice	299	0,0916
<b>TOTAL</b>	<b>326.559</b>	<b>100,00000</b>

Din punct de vedere al conținutului economic , patrimoniul a fost inventariat pe baza prevederilor Legii Contabilității nr . 82 / 1991 și ale Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 2861/2009, privind organizarea, efectuarea inventarierii patrimoniului și centralizarea rezultatelor.

Operațiunile legate de inventariere , respectiv constatarea în teren a elementelor patrimoniale , calendarul derularii acestor operațiuni , precum și analiza rezultatelor , au fost stabilite prin decizia nr. 149/15.12.2010. Rezultatele inventarierii anuale au fost înscrise în Raportul cu privire la inventarierea patrimoniului.

Inventarierea s-a desfășurat în perioada 05.01 – 31.01.2011, pe cele opt gestiuni și pe locuri de folosință și a avut în vedere toate valorile corporale și necorporale , contabilizate sub formă de bunuri materiale și financiare .

Au fost inventariate pe baza datelor scriptice la 31.12.2010 toate bunurile patrimoniale.

Ca rezultat al inventarierii s-au făcut propuneri de casare prezentate în anexele la procesul verbal de inventariere, pentru mijloacele fixe uzate fizic și/sau moral. Sunt în continuare în folosință mijloace fixe de natura obiectelor de inventar, amortizate 100%, dar care sunt în stare de funcționare, prezentate în anexele inventarierii pe liste separate.

Controlul intern este organizat prin externalizarea acestei activități, fiind efectuat de firma SC High Brand Audit SRL, autorizata CAFR cu nr.812/25.02.2008.

Controlul financiar preventiv se desfășoară conform Deciziei interne nr.101/03.08.2010.

Din analiza datelor bilanțiere la 31.12.2010 rezultă următoarele :

Patrimoniul, analizat în structură se prezintă astfel:

## PATRIMONIUL ECONOMIC ( ACTIVUL )

- lei -

Elemente de activ	Exercițiul financiar				
	2009	2010			
	Sume nete	Sume brute	Amortizări și provizioane	Sume nete	% 2010/2009
<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
ACTIVE IMOBILIZATE	32.696.539	34.769.265	1.967.922	32.801.343	<b>100.32</b>
ACTIVE CIRCULANTE	5.761.001	7.704.155	1.552.459	6.151.696	<b>106.78</b>
CONTURI DE REGULARIZARE	-	157.527	-	157.527	-
<b>TOTAL ACTIV</b>	<b>38.457.540</b>	<b>42.630.947</b>	<b>3.520.381</b>	<b>39.110.566</b>	<b>101.70</b>

## PATRIMONIUL JURIDIC ( PASIVUL )

- lei -

Elemente de pasiv	Exercițiul financiar		2010/2009
	2009	2010	
	Sume nete	Sume nete	%
<b>I. CAPITALURI PROPRII</b> din care:	37.816.902	38.003.697	100,49
- capital social	816.397	816.397	100,00
- profit net al exercițiu	114.123	255.268	223.68
- ct. 117	-	-	-
<b>II. Datorii total</b> din care:	404.335	993.926	243.11
- <b>Împrumuturi și datorii asimil.(CREDIT)</b>	316.091	516.814	163.50
- <b>Furnizori</b>	88.244	477.112	540.67

<b>III Conturi de regularizare</b>	236.303	112.943	47.80
<b>TOTAL PASIV</b>	38.457.540	39.110.566	101.70

Din analiza modificărilor survenite în structura posturilor de ACTIV și PASIV se constată următoarele :

**ACTIV:**

- ✓ activele circulante au înregistrat față de anul 2009 o creștere de 6.78 % generată de creșterea creanțelor.

Activele circulante reprezintă 15.73 % din activul total; ponderea mică a activelor circulante față de ponderea activelor imobilizate (83.88 %) se datorează valorii mari a activelor imobilizate , ca urmare a reevaluării terenurilor în anul 2005 și a clădirilor în 2008.

**PASIV:**

Din structura pasivului se remarcă o creștere foarte mica (0.49%) a capitalului propriu , urmare a majorării profitului de 2.23 ori.

Totalul datoriilor este format din:

- ✓ Furnizori curenți 477.112 lei
- ✓ Avansuri clienți 13.541 lei
- ✓ Datorii curente (salarii, datorii crt. la buget, etc) 497.791 lei

Profitul net al exercițiului este de 255.268 lei.

În cursul exercitiului financiar 2010 nu s-au înregistrat datorii restante față de bugetul asigurărilor sociale și față de bugetul consolidat al statului.

Datoriile curente către stat au fost achitate integral și fără întârzieri.

Din totalul datoriilor , cele față de furnizori reprezintă 48 %.

În general, furnizorii de servicii și materiale, specifice activității de proiectare, au o pondere redusă în costurile activității, de aici și volumul mic al datoriilor față de aceștia. Ponderea cea mai mare o au utilitățile - energie , apa, gaze.

Indicator	Realizări 2009 - lei-	Programat BVC 2010 - lei-	Realizări 2010 - lei-	%	
				2009	BVC 2010
1. Venituri totale din care:	10.302.594	7.767.000	9.186.960	89.17	118.28
- venituri din exploatare	9.942.851	7.607.000	9.053.195	91.05	119.01
- venituri financiare	359.743	160.000	133.765	37.18	83.60

- venituri excepționale	0	0	0	0	0
-------------------------	---	---	---	---	---

Ponderea celor trei categorii de venituri în total este prezentată în dinamică în tabelul următor:

Indicator	Realizări 2009 lei	%	Realizări 2010 lei	%
Venituri totale din care:	10.302.594	100	9.186.960	100
- venituri din exploatare	9.942.851	96.51	9.053.195	98.54
- venituri financiare	359.743	3.49	133.765	1.46
- venituri excepționale	0	0	0	0

Cifra de afaceri realizată în cursul exercițiului financiar 2010 a fost de 8.739.832 lei, iar ca dinamică și structură se prezintă astfel:

lei

Indicator	Realizari	Programat	Realizat	%	
	2009	2010 (BVC)	2010	2009	fata de BVC 2010
Cifra de afaceri din care:	10.369.003	7.307.000	8.739.832	84.29	119.61
-activitatea de baza	8.400.651	5.457.000	7.216.369	85.90	132.24
- țară	8.092.391	5.399.000	7.160.482	88.48	132.63
- export	308.259	58.000	55.887	18.13	96.36
-alte activități prevăzute în statut	1.968.352	1.850.000	1.523.463	77.40	82.35

Din datele prezentate mai sus se concluzionează:

- Cifra de afaceri realizata in 2010 este mai mică cu 15.71% decât cea a anului 2009;
- Față de BVC - 2010 , cifra de afaceri a crescut cu 19.61%, datorită faptului că programatul a luat în considerare scăderea pieței în situația de criză; - Institutul a putut face față crizei prin contractarea de lucrari, atât de la clienți tradiționali,cât și de la noi clienți. Atragerea de noi clienți s-a datorat și faptului că tariful orar de proiectare nu a crescut pe măsura inflației (5,59), aceasta fiind un obiectiv al politicii societății pentru atragerea de noi clienți.

Contractele încheiate au acoperit o paletă diversă de servicii de proiectare și consultanță, documentațiile de inginerie completându-se cu noi analize și studii de mediu , studii de piață pentru produse, rapoarte de evaluare active și afaceri în scopul vânzării, restructurării sau lichidării, etc.

Trebuie apreciat aportul colectivelor de inginerie care au obținut independent numeroase comenzi, ca urmare a unor eforturi individuale de promovare a activității S-a accentuat activitatea de diversificare a serviciilor oferite fiind atrase noi comenzi concretizate în activități de procurement, activități de inspecție tehnică (ADR, COV, ISCIR), asistență tehnică in situ, etc.

Principalii indicatori analizați în strânsă legătură cu cifra de afaceri și veniturile totale se prezintă astfel:

Indicator	Exercițiul financiar		Diferențe (2010-2009)
	2009	2010	
1. Nr. mediu de salariați ( nr )	229	157	-72
2. Venituri din activitatea de bază - lei	8,400,651	7,216,369	-1,184,282
3. Ponderea veniturilor din activitatea de bază în cifra de afaceri	81,02	82,57	1,55
4. Productivitatea muncii raportată la cifra de afaceri din activitatea de baza ( lei salariat / an )	36,684	45,964	9,280
5. Productivitatea muncii raportată la veniturile totale ( lei salariat/an )	44,989	55,668	10,679
6. Productivitatea muncii raportată la venituri în prețuri comparabile 2010 ( lei salariat/an )	44,989	55,668	10,679

Numărul mediu de salariați a scăzut cu 72, prin pensionare la limită de vârstă sau anticipat.

√ Raportată la veniturile din activitatea de bază , productivitatea muncii a crescut în anul 2010 cu 9,280 lei/salariat/an față de 2009, ceea ce întărește cele menționate mai sus, și anume ca în condiții de criză, institutul a reușit sa obtina și să finalizeze contracte și lucrări ferme.

√ Raportată la veniturile totale , productivitatea muncii a crescut în anul 2010 cu 10,679 lei salariat/an .

Referitor la structura pieței în care a acționat S.C. IPROCHIM S.A. în anul 2010, trebuie făcute câteva precizări:

- Activitatea de export a fost susținută în egală măsură de specialitățile inginerie tehnologică și proiectare de utilaje .
- Veniturile financiare , componentă a veniturilor totale , au scazut datorită faptului că în 2010 au scazut dobanzile bancare, iar nivelul depozitelor s-a diminuat..

Structura veniturilor financiare este urmatoarea:

- venituri financiare - total, din care :	133,765 lei	100,00 %
- venituri din diferențe de curs valutar	15,424 lei	11,53 %
- venituri din dobânzi	116,021 lei	86,73 %
- sconturi	2,320 lei	1,73 %

Veniturile financiare rezultate din diferențele de curs valutar de 15,424 lei acoperă cheltuielile cu diferențele de curs de 12,880 lei.

Pe aceeași structură cu veniturile se prezintă și cheltuielile totale efectuate la data de 31.12. 2010 de S.C. IPROCHIM S.A. pentru desfășurarea activității generale:

- lei -

Indicator	Realizări	Programat	Realizări	% față de	
	2009	BVC 2010	2010	2009	BVC2010
<b>I.Cheltuieli totale</b> ,din care:	10,164,338	7,587,000	8,844,240	87,01	116,57
<b>-cheltuieli de exploatare</b> (ale activit. de bază )	10,137,089	7,542,000	8,851,217	87,32	117,36
<b>-cheltuieli financiare</b>	27,249	45,000	-6,977	-25,6	-15,50
<b>-cheltuieli exceptionale</b>	0	0	0	0	0

Ponderea fiecărei grupe mari de cheltuieli , în total se prezintă în dinamică astfel:

Indicator	Realizări		Realizări	
	2009	2010	2009	2010
	lei	%	lei	%
<b>I. Cheltuieli totale</b> , din care:	10,164,338	100,00	8,844,240	100,00
<b>A.Cheltuieli de exploatare</b> ( ale activit. de bază )	10,137,089	99,73	8,851,217	100,08
-cheltuieli materiale (cu mat. consum.și servicii diverse )	1,553,999	15,33	1,858.878	21,00
- cheltuieli salariale	6,088,683	60,06	4,647,657	52,51
- cheltuieli cu asigurările sociale și prot. socială	1,676,321	16,54	1,309,576	14,80
- cheltuieli cu amortizările	569,855	5,62	243,055	2,75
- alte chelt. de exploatare	248,231	2,45	792,051	8,95
<b>B. Cheltuieli financiare</b>	27,249	0,27	-6,977	-0,79
- din diferențe de curs valutar	8,060	29,58	12,880	-184,62
- privind dobânzile	34	0,12	143	-2,05
-alte	19,155	70,30	-20,000	-286.66
<b>C. Cheltuieli exceptionale</b>	0	0	0	0

Cheltuielile totale realizate în 2010 și raportate la exercițiul financiar al anului 2009, au înregistrat o scădere cu 12,99 % , scădere datorată în principal diminuării cheltuielilor cu salariile și aferente acestora.

Din analiza structurii cheltuielilor se remarcă:

✓ Volumul cheltuielilor de exploatare (ale activității de bază ) au reprezentat în 2010 100,08 % din totalul cheltuielilor , față de 99,73 % cât au reprezentat în 2009.

✓ În cadrul acestor cheltuieli ponderea cea mai mare o au cele salariale, respectiv 67,31 % în 2010 față de 76,60 % în 2009. Se subliniază faptul că în perioada 2009-2010 S.C. IPROCHIM S.A. și-a diminuat numărul de personal , iar creșterile salariale au fost minime. Această situație a generat o fluctuație de personal, prin plecări din societate în special a specialiștilor și o diminuare a expertizei datorită imposibilității atragerii de noi specialiști.

✓ Structura cheltuielilor nu s-a modificat față de anul 2009.

✓ Cheltuielile cu amortizările au fost de 243,055 lei și reprezintă 2,75 % din totalul cheltuielilor de exploatare.

✓ O altă categorie de cheltuieli , cele financiare , reprezintă -0,79 % din totalul cheltuielilor . Ele sunt generate de calcularea diferențelor de curs valutar și de reluarea, pe venituri, a cheltuielilor din 2009 înregistrate cu constituirea unui provizion pentru garanții de licitație către MECMA.

Linia de credit a fost angajată pentru tot anul 2010 și garantată cu ipoteca asupra unui imobil din Calea Plevnei nr. 137 C .

Dobânzile au fost achitate în termen , neînregistrându-se amânări și dobânzi penalizatoare.

Din situația prezentată se observă ca s-a înregistrat o creștere a profitabilității activității de proiectare chiar și în condițiile reducerii activității investiționale datorită crizei,

Indicator	Exercițiul financiar		Diferente
	2009	2010	
1. Cheltuieli totale la 1.000 lei venituri totale	986,58	962,69	-23,89
2. Cheltuielile activității de bază la 1.000 lei venituri din activitatea de bază	1206.70	977.69	-229.01



Scaderea cheltuielilor la 1000 lei venit si in special a cheltuielilor activitatii de baza la 1000 lei venituri din activitatea de baza, se explică prin faptul ca, s-au facut economii atat in ceea ce priveste consumurile materiale si utilitatile care au scazut cu cca 9%, dar si la cheltuielile salariale care s-au diminuat cu peste 23%.

Tabloul contului de profit și pierdere se prezintă în dinamică , astfel:

- lei -

Indicatori	Realizări	Programat	Realizat
	2009	BVC 2010	2010
1. Venituri din exploatare	9,942,851	7,607,000	9,053,195
2. Cheltuieli pentru activitatea de baza	10,137,089	7,542,000	8,851,218
<b>3. Rezultatul din activitatea de exploatare ( rd. 1 - rd. 2 ) profit sau pierdere</b>	<b>-194,238</b>	<b>65,000</b>	<b>201,977</b>
4. Venituri financiare	359,743	160,000	133,766
5. Cheltuieli financiare	27,249	45,000	-6,977
<b>6. Rezultatul financiar ( rd. 4 - rd. 5 ) profit sau pierdere</b>	<b>332,494</b>	<b>115,000</b>	<b>140,743</b>
<b>7. Rezultatul curent al exercitiului ( rd. 3 + rd. 6 ) profit sau pierdere</b>	<b>138,256</b>	<b>180,000</b>	<b>342,720</b>
8. Venituri exceptionale	0	0	0
9. Cheltuieli exceptionale	0	0	0
<b>10. Rez.exce.( rd. 8 - rd. 9 ) profit/pierdere</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11. Total venituri ( rd.1 + rd.4 + rd. 8 )	10,302,594	7,767,000	9,186,961
12. Total cheltuieli ( rd. 2 + rd. 5+ rd. 9 )	10,164,338	7,587,000	8,844,241
<b>13. Rezultatul brut al exercitiului ( rd. 11 - rd. 12 )</b>	<b>138,256</b>	<b>180,000</b>	<b>342,720</b>
14. Impozit pe profit	24,133	29,000	87,452
<b>15. Profit net ce se repartizează ( rd. 13 - rd.14 )</b>	<b>114,123</b>	<b>151,000</b>	<b>255,268</b>

Analizând situația "Contului de profit și pierdere" se pot face următoarele aprecieri:

✓ Activitatea S.C. IPROCHIM S.A. a fost profitabilă, la 31.12.2010 realizându-se un profit brut de 342,720 lei, reprezentând 247,89 % peste profitul brut al anului 2009.

✓ Principalii indicatori de rentabilitate se prezintă astfel :

1. Rata profitului net ca report : profit net / cifra de afaceri:

$$R_{PN} = 2,92 \%$$

2. Rata rentabilității exploatării , ca raport : rezultatul exploatării /cifra de afaceri

$$R_{PB} = 2,31 \%$$

3. Rata rentabilității activelor totale ca raport : rezultatul brut / total active

$$R = 0,88 \%$$

Indicatorii prezentați relevă, faptul că ratele de rentabilitate au crescut fata de anul precedent, dar pentru mentinerea acestui trend ascendent se impune o intensificare a activităților de contractare pentru 2011.

Impozitul pe profit în sumă de 87,452 lei , a fost calculat în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 cu toate modificările ulterioare. Profitul contabil a fost influențat de nivelul cheltuielilor nedeductibile și al celor deductibile și veniturilor neimpozabile.

Se propune următoarea repartizare a profitului net în concordanță cu legislația în vigoare la această dată , respectiv Legea 414/2004 , precum și Legea nr. 31 / 1990 republicată și OG nr.64/2001 completat cu OMFP 144 și 149 /2005 și legea 571/2003, precum și a OUG 55/2010.

1. Profit net de repartizat conform contului de profit și pierdere la 31.12.2010	255,268	lei
2. Repartizări din profit :		
a) alte rezerve (surse proprii, 10%)	25,527,00	lei
b) dividende ( 90%)	229,741,00	lei

În cursul anului 2010 s-au efectuat investiții în valoare de 308,000 lei , respectiv 504,92 % din programul anului 2010 .

Se impun precizări legate de elementele patrimoniale : stocuri, creanțe , furnizori și alte datorii .

Stocurile existente la 31.12.2010 privesc materialele consumabile și obiectele de inventar, volumul lor fiind de 3,298 lei.

Producția în curs de execuție de 421,801 lei , a fost inventariată pe

contracte și pe centre de profit , reprezentând 99,22 % din volumul stocurilor.

Acest stoc reprezintă lucrări de proiectare demarate în perioada anterioară și care au termene de predare în anul 2011. Existența stocului producției în curs de execuție a influențat negativ indicatorii de lichiditate, producția în curs de execuție urmând să se transforme în creanțe și deci în lichidități în cursul anului 2011 .

În această perioadă s-au efectuat și cheltuieli cu caracter social , în sumă de 61,419 lei față de 127,182 lei în 2009, constând în ajutoare umanitare, de deces și donații acordate unor salariați care s-au confruntat cu probleme personale deosebite.

Un capitol important îl constituie creanțele-clienți , al caror volum a fost la 31.12.2010 de 4.515.368,46 lei , din care restante la 31.12.2010 in suma de 2.414.677 lei, peste nivelul creanțelor totale la 31.12.2009, care erau de 3.839.910,42 lei ca valoare totala, inasa sub nivelul creantelor restante care la 31.12.2009, insumau 2.659.000 lei.

Pentru încasarea facturilor s-au făcut numeroase intervenții (notificări, calcul și factură penalități conform contract), s-au luat măsuri care să determine o altă atitudine a clienților noștri față de serviciile prestate , s-au făcut compensări . Au fost acționați în continuare în justiție clienții care au manifestat rigiditate în achitarea debitelor pe care le aveau față de S.C. IPROCHIM S.A.

Prin hotărârile judecătorești S.C. IPROCHIM S.A. urmarește să recupereze și majorările de întârziere calculate conform prevederilor contractuale.

Creanțele au reprezentat la finele anului imobilizări de fonduri care au orientat acțiunile spre atragerea de lichidități prin prelungirea liniei de credit și în anul 2010.

În structură , volumul facturilor neîncasate se prezintă astfel:

- facturi neîncasate din cele emise în anul 2008 .....	333.406,97 lei
- facturi neîncasate din cele emise în anul 2009.....	1.328.319,49 lei
- facturi neîncasate din cele emise în anul 2010.....	1.778.332,00 lei
- clienți în litigiu.....	1.075.310,00 lei
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>4.515.368,46 lei</u></b>

Constituire de provizioane si reluarea la venituri:

La data de 31 Decembrie 2010, se constată:

- ✓ Provizionul in suma de 16.268 lei pentru litigii s-a constituit ca urmare a pierderii proceselor de retrocedare terenuri situate in: Iasi - catre Heroveanu Bogdan -Radu si Heroveanu Lorica în temeiul Legii nr. 10 / 2001, teren revendicat de MITROPOLIA ARDEALULUI – Arhiepiscopia Ortodoxă Română la Sibiu si teren revendicat de RENNER ZSUZSANNA ( moștenitoarea lui RENNER ERWIN ), în temeiul Legii nr. 10 / 2001 la Cluj .

- ✓ Provizionul în valoare de 120.000 lei pentru impozit profit amanat aferent facilitatilor fiscale pentru anii 2004-2006 (facilitati fiscale pt.activitatea de asistenta tehnica de la CERNAVODA în anii 2004-2006 a fost reluat la venituri intrucat existenta lui nu se mai justifica;
- ✓ Reluarea la venituri a sumei de 20.000 lei reprezentand garantie de licitatie către MECMA, care a fost recuperată;
- ✓ existența unor clienți incerți în suma totala de 1.075.310 lei cu o vechime mai mare de 180 zile, pentru care a fost constituit provizion pentru creante –clienti, în valoare de 857.755 lei, la care se adauga si un provizion în suma de **9.940** lei pentru creante –concedii si indemnizatii FNUASS aferente 2008, pentru care exista riscul nerecuperarii.
- ✓ deasemenea reluarea la venituri a sumei de 702.621 reprezentand ajustari pentru deprecierea activelor circulante aferente clientilor incasati în cursul anului 2010;
- ✓ Pentru facturile neancasate din chirii, mai vechi de 180 zile s-a constituit provizion în valoare de 6.313 lei.

Provizioanele sunt nedeductibile fiscal; reluările provizioanelor sunt venituri neimpozabile deoarece la constituire provizioanele au fost nedeductibile .

Preocuparea pentru încasarea creanțelor, obiectiv permanent al conducerii S.C. IPROCHIM S.A., s-a materializat în realizarea unui volum de încasări aproape de optim.

Perioada de recuperare a creanțelor a fost de 174.46 zile față de 101,32 zile în 2009, iar perioada de rambursare a datoriilor a fost de 85.95 zile în 2010, față de 14,23 zile în 2009.

În privința ritmului cu care S.C. IPROCHIM S.A. a achitat facturile emise de furnizorii de servicii și materiale , trebuie precizat faptul că termenele de plata au fost de cca 50.54 zile. .

În cursul anului 2010 au fost achitate la termen toate obligațiile către salariați.

Au fost achitate:

- ✓ toate obligațiile reținute la sursă;
- ✓ obligațiile societății față de bugetul asigurărilor sociale și alte fonduri legate de plata salariilor;
- ✓ obligațiile către bugetul de stat consolidat și local constituite în cursul anului respectiv: TVA , impozit pe profit, impozite pe clădire și teren.
- ✓ plăți curente pentru deplasări, furnizorii de materiale și prestatorii de servicii.

Raportarea diverselor posturi bilanțiere la disponibilitățile bănești se concretizează în indicatorii de lichiditate , astfel:

1. Lichiditatea imediată (  $L_i$  ) parțială, ca raport între active circulante minus stocuri și datoriile pe termen scurt, reflectă gradul în care pot fi achitate datoriile curente din valorile de trezorerie disponibile existente.

$$L_i = 5,79$$

Indicatorul demonstrează că pentru fiecare leu datorie există 5,79 lei resurse în active circulante minus stocuri pentru acoperirea datoriilor curente.

2. Un alt indicator este " lichiditatea generală " ca raport dintre activele circulante totale și datoriile curente .

$$L_g = 6,22$$

Valoarea acestui indicator arată posibilitatea transformării activelor circulante în lichidități cu care să se achite obligațiile curente exigibile, deci pentru a achita un leu datorie dispunem prin transformarea activelor circulante de 6,22 lei.

Indicatorul " rata solvabilității generale " ca raport între activele totale și datoriile totale , relevă posibilitatea transformării activelor în lichidități pentru achitarea tuturor obligațiilor, valabil același comentariu de mai sus.

$$R_S = 39,25$$

Valoarea acestor indicatori demonstrează faptul că societatea se află în echilibru financiar stabil.

În urma analizei situației economico-financiare a S.C. IPROCHIM S.A. bazată pe rezultatele din bilanțul contabil la 31.12.2010, se poate concluziona:

- √ S.C. IPROCHIM S.A. , se confruntă cu adversitățile pieții în care este nevoită să acționeze . Rezultatele atestă faptul că suntem parteneri credibili, cu potențial uman și logistic, dovadă fiind cererile de ofertă pentru lucrări și concretizarea acestora în contracte finalizate de-a lungul anului 2010.
- √ Societatea nu este expusa la riscul de credit, riscul de lichiditate sau valutar.

În cursul anului 2010 sub aspect juridic , S.C. IPROCHIM S.A. și-a menținut statutul , fiind societate cu capital majoritar de stat în portofoliul MECMA.

### **Măsuri pentru îmbunătățirea activității în 2011:**

#### **În domeniul activității profesionale:**

- ✓ Extinderea domeniilor de acreditare pentru diferite activități specifice , în scopul lărgirii posibilităților de obținere comenzi
- ✓ Procurarea de soft-uri specializate , care să permită abordarea unor documentatii complexe în condiții de competitivitate crescută, cu participarea integrată a diferitelor specialități, in limita BVC aprobat;
- ✓ reorientarea serviciilor specifice prin colaborări externe, către orice domeniu industrial de activitate, altele decât cele tradiționale aferente chimiei și petrochimiei, respectiv pe segmentul industrial reprezentat de extracție și rafinare resurse minerale, segmentul energetic al instalațiilor termotehnice și/sau pentru energie convențională, reciclare produse și/sau deșuri industriale, segmentul ingineriei mediului unde cererea deși în condiții concurențiale intense, se menține la un nivel ridicat chiar și în perioada de criză;
- ✓ orientarea către stabilirea de noi conexiuni în domeniul cercetării științifice pentru abordarea de programe de finanțare externe în domeniul ingineriei tehnologice și ingineriei mediului,
- ✓ reactivarea unor activități de inginerie și proiectare cu extindere în zona achizițiilor și execuției obiectivelor de investiții;
- ✓ implementare și dezvoltarea conceptului de management de proiect, extins de la ingineria propriu-zisă către servicii de management pentru procurare și urmărirea construcției de obiective industriale, respectiv servicii complexe de tip EPCM, asistență tehnică pentru execuția unor proiecte terțe;
- ✓ dezvoltarea unor servicii de consultanță noi, altele decât cele specifice activității tehnice curente, respectiv training tehnic în domeniul ingineriei tehnologice și de montaj, IT;
- ✓ dezvoltarea unor activități adiacente activității de bază în scopul utilizării intensive a resurselor materiale deținute, imobile, spații, etc.

#### **În domeniul activității economico-financiare:**

- ✓ Continuarea politicii de austeritate financiară, printr-o continuă urmărire și menținere în echilibru a veniturilor și cheltuielilor;
- ✓ Achiziționarea unui sistem informatic integrat, pentru urmărirea în timp real a realizărilor pe centre de profit , in limita BVC aprobat;

#### **În domeniul politicii de marketing:**

- ✓ Atragerea de noi clienți din domenii conexe industriei chimice și petrochimice;
- ✓ Ofertarea de noi servicii de management pentru achiziții și urmărirea construcțiilor în timp;

**În domeniul politicii de personal:**

- ✓ Angajarea urgentă de absolvenți cu studii superioare;
- ✓ Perfectionarea salariatilor în vederea desfășurării activităților complexe care urmează a fi desfășurate.

**PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE**

**TOADER RASVAN GABRIEL**

**MEMBRII:**

**Danut Adrian Ciontea**

**Dan Corneliu Gozia**

**Carmen Tatar**

**Ciprian Ciobotaru**