

RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE PRIVIND EXERCITIUL FINANCIAR 2009

S.C. ARTA CULINARA SA , în anul 2009, a fost administrată de un consiliu de administrație format din:

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| - Cadiș Mihai | - președinte |
| - Sferdian Teodora | - membru |
| - Costinaș Mariana-Cornelia | - membru |

Consiliul de Administrație și-a desfășurat activitatea în conformitate cu Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, cu completările și modificările ulterioare, cu prevederile Legii nr.297/2004 privind piața de capital și cu prerogativele stabilite prin actul constitutiv și contractul de administrare .

La convocarea Președintelui Consiliului de Administrație, Consiliul s-a întrunit pe parcursul anului 2009 în 14 ședințe, ținute la sediul societății în cadrul cărora, conducerea executivă a prezentat rapoarte și informări scrise despre operațiunile executate. Pentru fiecare ședință s-au întocmit procese verbale care cuprind ordinea deliberărilor și deciziile luate.

La începutul anului 2009 SC ARTA CULINARĂ SA Cluj avea un capital social de 702.050,4 lei subscris și vărsat. În anul 2009 capitalul social a suferit modificări, urmare a fuziunii prin absorbție dintre SC ARTA CULINARĂ SA, în calitate de societate absorbantă , cu SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA și SC ORIZONT OBSERVATOR SA, în calitate de societăți absorbite, capitalul social al societății SC ARTA CULINARĂ SA fiind de 982.827,20 lei repartizat în 9.828.272 acțiuni a câte 0.10 lei fiecare, iar structura acționariatului în urma operațiunii de fuziune , se prezintă astfel :

- S.I.F. Banat-Crișana : 8.754.421 acțiuni a 0,10 lei reprezentând 89,074 %.
- Acționari persoane fizice și juridice: 1.073.851 acțiuni a 0,10 lei reprezentând 10,926 %

În anul 2009 societatea a desfășurat următoarele activități: alimentație publică (5 unități), comerț cu amănuntul cu produse alimentare și nealimentare (1 unități), producție de cofetărie și patiserie (1 unități) și închirieri de spații (89 contracte de închiriere).

Evidențele financiar - contabile au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale și reflectă activitatea economică a societății.

A. ANALIZA BILANȚULUI ÎNTOCMIT LA 31 DECEMBRIE 2009 (prezentat în anexa nr.1)

a. Capitalurile proprii – au înregistrat la 31 decembrie 2009 o creștere cu 43,07 % față de 31 decembrie 2008, atingând o valoare de 37.121.842 lei față de 25.946.965 lei în anul precedent .

Diferența rezultă din creșterea unor articole bilanțiere ca urmare a fuziunii prin absorbție cu SC ORIZONT OBSERVATOR SA și SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA, realizată la 01.11.2009, astfel:

- capitalul social a crescut cu 39,99 % de la 702.050 lei la 01.01.2009 la 982.827 lei la 31.12.2009
- prime de capital în sumă de 937.928 lei
- rezervele din reevaluare au crescut cu 38,68 % adică de la 23.570.705 lei la începutul anului la 32.687.931 lei la 31.12.2009
- rezervele legale au crescut cu 39,99 % adică de la 140.410 lei la 196.565 lei în 31.12.2009
- acțiunile proprii în sumă de 117.136 lei reprezintă contravaloarea unui număr de 35.200 acțiuni răscumpărate de la acționarii societăților SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA Cluj – 25.697 acțiuni x 2,75 lei/acțiune = 70.666,75 lei și SC ORIZONT OBSERVATOR SA Cluj - 9503 acțiuni x 4,89 lei/acțiune = 46.469 ,67 lei . După aplicarea ratei de schimb stabilită prin raportul de evaluare efectuat cu ocazia fuziunii SC ARTA CULINARĂ SA Cluj (societate absorbantă) cu SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA Cluj și SC ORIZONT OBSERVATOR SA Cluj (societăți absorbite), numărul acestora este de 40.680 .
- profitul reportat este de 1.064.537 lei (acesta conține și profitul preluat de la societățile absorbite prin fuziune pentru perioada 01.01.2009-31.10.2009)
- la profitul net realizat în 2009 se înregistrează o scădere față de anul 2008 cu 19,95 % adică cu 150.668 lei

- h) la 31 decembrie 2009 s-a efectuat calculul și repartizarea unei părți din profit în sumă de 13.943 lei la rezervele legale conform legislației în vigoare
- b. **Activele curente** – au crescut cu 11.428.393 lei față de anul precedent reprezentând 41,58 %, ajungând la 38.911.367 lei în 31 decembrie 2009. Influența asupra activului net se datorează fuziunii și :
- activelor imobilizate, care înregistrează o creștere cu 11.058.887 lei reprezentand investiții efectuate pe parcursul anului și preluării activelor de la societățile absorbite
 - activelor circulante, care înregistrează o creștere cu 369.506 lei ca urmare a creșterii creanțelor și a disponibilităților, inclusiv ca urmare a fuziunii .
- c. **Datoriile curente** ale societății au scăzut cu 661.452 lei, adică cu 46,93 % față de anul 2008 , atingând o valoare de 748.115 lei față de 1.409.567 lei. În anul 2009, societatea a contractat două credite bancare în valoare de : 500.000 lei de la Raiffeisen Bank și 685.912 lei de la Eximbank Banca de Export Import a României SA, cu care s-au achitat furnizorii de investiții, la sfârșitul anului 2009 soldul acestor credite fiind de 1.033.133 lei .

B.CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE LA 31 DECEMBRIE 2009

Analiza realizărilor financiare s-a făcut comparativ cu realizările anului precedent și cu prevederile BVC (anexa 2 și 3).

Veniturile totale au fost de 8.510.204 lei înregistrând o creștere față de anul 2008 cu 219.222 lei adică cu 2,64 %, iar față de prevederile BVC o nerealizare de 2.019.796 lei adică de – 19,19 %.

Cheltuielile totale în anul 2009 au fost de 7.751.200 lei înregistrând o creștere cu 342.571 lei față de anul 2008 adică cu 4,62 % și o nerealizare de 1.845.801 lei față de B.V.C. adică de – 19,24 %.

Profitul brut pe anul 2009 este de 759.004 lei față de 882.353 lei realizat în anul 2008 adică o scădere de 123.349 lei, adică cu 13,98 %, iar față de prevederile din BVC rezultă o nerealizare de 173.996 lei adică de – 18,65 %.

Profitul net realizat în 2009 este de 604.437 lei față de 755.105 lei realizat în anul 2008 adică o scădere cu 150.668 lei (-19,96 %), iar față de BVC s-a înregistrat o nerealizare de 195.563 lei adică de 24,45%.

1. Activitatea de exploatare

Redăm mai jos diferențele rezultate din compararea realizărilor financiare din anul 2008, cu prevederile din BVC pe anul 2009 și cu realizările anului 2008.

Nr. crt.	Indicatori	Realiz 2008	BVC 2009	Realiz 2009	2009/ 2008 (%)	2009/ BVC2009 (%)
	0	1	2	3	4= 3/1 (%)	5=3/2 (%)
1.	Venituri totale din activ. de exploatare, din care :	8.239.085	10.530.000	8.501.167	103,18	80,73
	- venituri din vânzări de mărfuri	5.232.583	6.500.000	4.268.194	80,77	65,66
	- venituri din chirii	2.164.129	3.000.000	3.154.543	145,76	105,15
	- venituri din producția laborat de cofetărie-patis.	405.802	630.000	416.624	102,66	66,13
	- alte venituri din exploatare	436.571	400.000	661.806	151,59	165,45
2.	Cheltuieli totale aferente activității de exploatare, din care :	7.408.628	9.437.000	7.667.131	103,48	81,24
	- cheltuieli cu costul mărfurilor	3.820.788	4.750.000	3.259.314	85,30	68,61
	- cheltuieli cu materii prime , materiale, consumabile și alte materiale	574.772	735.000	553.540	96,31	75,31
	- chelt. cu energia și apa	361.964	430.000	466.588	128,90	108,50
	- chelt. cu personalul și colab.	1.652.238	2.238.200	1.852.723	112,13	82,78

	- amortizări corporale și necorporale	498.105	550.000	646.513	129,79	117,54
	- ajustări privind activele circulante (provizioane)	500.761	733.800	204.337	116,65	79,60
	- alte cheltuieli din exploatare			584.116		
3.	Profit brut din activitate de exploatare	830.457	1.093.000	834.036	100,43	76,00

2. Activitatea financiară

În anul 2009 societatea a realizat venituri financiare de 9.037 lei față de 51.897 lei în 2008 , deci o scădere cu 42.860 lei (datorită faptului că în 2009 nu s-au mai constituit depozite bancare) . Cheltuielile financiare în anul 2009 au fost de 84.069 lei care reprezintă dobânzi calculate până la 31.12.2009, pentru creditele contractate și utilizate de la Raiffeisen Bank și Eximbank SA . La această activitate se înregistrează o pierdere de 75.031 lei .

Din datele prezentate în tabel se constată că:

- la veniturile din exploatare se înregistrează depășiri față de realizările anului 2008 și nerealizări față de BVC 2009

- la cheltuielile din exploatare, în general se înregistrează depășiri față de anul 2008 și nerealizări față de BVC 2009, datorită creșterii costurilor la mărfuri și materii prime, creșterea tarifelor la utilități, efectuarea cheltuielilor pentru dotări și amenajări suplimentare la spațiile din administrarea directă , iar nerealizările față de BVC se datorează închiderii Unității 36 restaurant Bucium și a nedeschiderii a încă două unități de cofetărie.

- profitul brut din exploatare a fost mai mic față de prevederile BVC cu 23,70 %.

C.Modul de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță prevăzute în contractul de administrare pe anul 2009

OBIECTIVE

Nr. crt.	Obiectiv	Planificat %	Realizat	Grad de realizare
1.	Rata medie anuală a profitului net	10	7,71	77,1 %
2.	Volumul minim de investiții	1.000.000	1.555.998	155,6%

CRITERII DE PERFORMANȚĂ

Nr. crt.	Denumire criteriu	Planificat (lei)	Realizat (lei)	Grad de realizare
1.	Cifra de afaceri	10.000.000	7.839.361	78,39
2.	Profit din exploatare	1.000.000	834.036	83,40
3.	Profit net	800.000	604.437	75,55
4.	Profit net corectat	800.000	668.833	83,60

1. Cifra de afaceri nu a fost realizata la nivelul bugetat datorită închiderii Unității nr.36 Restaurant Bucium în luna aprilie 2009. De asemenea la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2009 s-a avut în vedere deschiderea a două noi unități de cofetărie, investiție care nu s-a realizat .

2. Profitul a fost influentat negativ si de urmatoarele aspecte de care nu am tinut seama la intocmirea bugetului:

- din luna mai 2009 conform OUG nr. 34/2009 cheltuielile cu amortizarea nedeductibilă fiscal au crescut , amortizarea aferentă reevaluărilor activelor imobilizate din anii 2004 și 2007 intrând în această categorie de cheltuieli nedeductibile. Aceasta a dus la o creștere a impozitului pe profit cu 42.806 lei .
- nu au fost cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2009 sumele reprezentând cheltuieli efectuate cu ocazia operațiunii de fuziune , cuantumul acestora fiind de 21.590 lei.

Astfel, profitul net corectat cu sumele care nu au putut fi previzionate la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli este în sumă de 668.833 lei .

D. Aspecte juridice

La sfârșitul anului 2009 oficiul juridic gestiona un număr total – acțiuni directe, falimente - de 8 (opt) dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești, respectiv Judecătoria Cluj-Napoca , Tribunal Comercial Cluj, Curtea de Apel Cluj și Tribunalul Bihor . Complet soluționat în cuprinsul exercițiului financiar 2009 a fost 1 dosar (Somație de plată împotriva debitorului SC LIPPUNER SRL), celelalte dosare fiind încă în derulare.

Un aspect important al litigiilor îl constituie litigiul promovat de doi dintre acționarii SC ARTA CULINARĂ SA, litigiu având ca obiect retragere acționar conform art.134 din Legea nr.31/1990 , proces promovat la data de 23.12.2009; urmatorul termenul de judecată fiind stabilit pentru luna martie a anului 2010.

Cu privire la situația juridică a societății, pe parcursul anului 2009 a fost finalizată operațiunea de fuziune prin absorbție a SC ARTA CULINARĂ SA, în calitate de societatea absorbantă cu SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA și SC ORIZONT OBSERVATOR SA, în calitate de societăți absorbite .

Prin fuziune întreg patrimoniul celor două societăți absorbite s-a transmis cu titlu universal , cu toate drepturile și obligațiile aferente către societatea absorbantă SC ARTA CULINARĂ SA, conform proiectului de fuziune, a rapoartelor de evaluare întocmite și a hotărârilor adunărilor generale ale acționarilor. În data de 10.11.2009 a fost eliberată de către Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Cluj - Încheierea nr. 21284/29.10.2009 pronunțată în dosarul nr.112950/13.10.2009 având ca obiect înregistrarea modificării actului constitutiv al SC ARTA CULINARĂ SA Cluj-Napoca, ca urmare a fuziunii prin absorbție a subscrisei societăți în calitate de societate absorbantă și SC PELICANUL MĂRĂȘTI SA și SC ORIZONT OBSERVATOR SA, în calitate de societăți absorbite .

Urmare a fuziunii, capitalul social al SC ARTA CULINARĂ SA, este de 982.827,20 lei repartizat în 9.828.272 acțiuni a câte 0,10 lei fiecare.

E.Propuneri de repartizare a profitului net realizat în anul 2009

Propunem ca din profitul net în sumă de 604.437,42 lei să se repartizeze:

- 13.943,36 lei pentru constituirea rezervelor legale
- 504.057,33 lei pentru dividende (rezulta un dividend brut/acțiune de 0,0515 lei) .
- 86.436,73 lei se vor constitui „Alte rezerve” pentru surse proprii de finanțare utilizabile în viitor conform hotărârilor AGA .

PREȘEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE
Mihai Cadiș