

## NOTELE EXPLICATIVE DECEMBRIE 2013

Conform articolului 3, alin 1, din Ordinul nr. 3055 / 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, persoanele juridice care la data bilanțului depășesc limitele a două dintre următoarele trei criterii, denumite în continuare criterii de mărime:

- total active: 3.650.000 euro;
- cifra de afaceri netă: 7.300.000 euro;
- număr mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50 ,

întocmesc situații financiare anuale, care cuprind:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de numerar;
- note explicative la situațiile financiare anuale.

S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD, la data de 31.12.2013, înregistrează următoarele criterii:

- total active = 24.162.951 Lei = 5.387.873 Eur > 3.650.000 Eur,
- cifra de afaceri netă = 36.004.294 Lei = 8.028.250 Eur > 7.300.000 Eur,
- număr mediu de salariați = 164 > 50.

Ca urmare, pentru întocmirea situațiilor financiare anuale, încadrarea în criteriile de mărime prevăzute de prezentele reglementări se efectuează la sfârșitul exercițiului financiar, pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare ale exercițiului financiar precedent și celui de raportare și a indicatorilor determinați pe baza datelor din contabilitate și a bilanțului de verificare încheiate la finele exercițiului financiar curent, utilizându - se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii exercițiului financiar.

Situațiile financiare anuale, trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității. Conform informațiilor cerute de reglementările în vigoare, entitățile stabilesc următoarele note explicative :

1. Active imobilizate ;
2. Provizioane ;
3. Repartizarea profitului ;
4. Analiza rezultatului din exploatare ;
5. Situația creanțelor și datoriilor ;
6. Principii, politici și metode contabile ;
7. Participații și surse de finanțare ;
8. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere ;
9. Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico – financiari ;
10. Alte informații.

**NOTA 1****Active imobilizate****- Lei -**

Elemente de imobilizări	Sold la 01.01.2013	Intrări 12 luni 2013	Ieșiri 12 luni 2013	Sold la 31.12.2013
Imobilizări necorporale	10.919			10.919
Imobilizări corporale	23.384.335	1.305.575	6.262.869	18.427.041
Imobilizări financiare				
Avansuri pt. imobilizări				
Imobilizări în curs	213.770	360.424	517.503	56.691
<b>Total</b>	<b>23.609.024</b>	<b>1.665.999</b>	<b>6.780.372</b>	<b>18.494.651</b>

Imobilizări corporale = 460.226 Lei

Reevaluare clădiri = 845.349 Lei

**NOTA 2****Provizioane pentru riscuri și cheltuieli****- Lei -**

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie	Transferuri*)		Sold la 31 decembrie 4=1+2-3
		în cont	din	
0	1	2	3	
Provizion pt. participarea salariaților la profitul societății	0			-

În cursul anului 2013 nu s-au constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

**NOTA 3****Repartizarea profitului****- Lei -**

Destinația	Suma
<b>Profit net de repartizat:</b>	<b>- 908.496</b>
- rezerva legală	
- acoperirea pierderii contabile	
- dividende	
- alte repartizări	
<b>Profit nerepartizat</b>	

Anul 2013 s-a încheiat cu o pierdere de 908.496 Lei.

**NOTA 4****Analiza rezultatului din exploatare****- Lei -**

Indicator	Exercițiul precedent	Exercițiul curent
0		2
<b>1. Cifra de afaceri netă</b>	<b>34.970.763</b>	<b>36.404.294</b>
<b>2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)</b>	<b>30.690.218</b>	<b>31.795.056</b>
<b>3. Cheltuielile activității de bază</b>	<b>28.707.488</b>	<b>29.930.247</b>
<b>4. Cheltuielile activităților auxiliare</b>	<b>409.311</b>	<b>530.214</b>
<b>5. Cheltuieli indirecte de producție</b>	<b>1.573.419</b>	<b>1.334.595</b>
<b>6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)</b>	<b>4.280.545</b>	<b>4.209.238</b>
<b>7. Cheltuielile de desfacere</b>	<b>2.105.996</b>	<b>2.294.542</b>
<b>8. Cheltuieli generale de administrație</b>	<b>1.931.575</b>	<b>2.337.093</b>
<b>9. Alte venituri din exploatare</b>	<b>144.511</b>	<b>41.988</b>
<b>10. Rezultatul de exploatare (6-7-8+9)</b>	<b>387.485</b>	<b>-380.409</b>

Rezultatul din exploatare a scăzut în anul 2013 în sumă absolută cu 767.894 Lei față de anul 2012, în procent de -198.17% așa cum reiese din tabelul de mai jos :

- Lei -

NR.	INDICATORI	AN 2012	AN 2013	%
1	Cifra de afaceri netă	<b>34.970.763</b>	<b>36.004.294</b>	102,96
	din care: producția vândută	33.532.644	34.840.595	103,90
	vânzări de mărfuri	1.460.773	1.163.699	79,66
2	Variația stocurilor	798.576	1.050.327	131,52
3	Producția imobilizată	36.152		
4	Alte venituri de exploatare	108.359	41.988	38,75
<b>I</b>	<b>Total venituri de exploatare</b>	<b>35.913.850</b>	<b>37.096.609</b>	103,29
1	Cheltuieli cu materii prime și mat.cons.	25.534.683	26.140.300	102,37
2	Cheltuieli cu energia și apa	1.337.476	1.654.365	123,69
3	Cheltuieli privind mărfurile	1.241.577	950.543	76,56
4	Cheltuieli cu personalul	4.147.000	4.366.986	105,30
5	Cheltuieli cu amortizarea	1.033.049	1.620.079	156,82
6	Ajustări privind provizioanele	16.670	295.959	1.775,40
7	Ajustarea valorii activelor circulante	-16.670	-352.191	2.112,72
8	Cheltuieli privind prestațiile externe	2.030.883	2.015.884	99,26
9	Cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte	149.887	164.402	109,68
10	Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate	51.810	620.691	1.198,01
<b>II</b>	<b>Total cheltuieli de exploatare</b>	<b>35.526.365</b>	<b>37.477.018</b>	105,49
	<b>Rezultatul din exploatare ( I - II)</b>	<b>387.485</b>	<b>-380.409</b>	-98,17
<b>III</b>	<b>Pret mediu (Lei/to) la producția marfă</b>	<b>7,35</b>	<b>7,43</b>	101,09
<b>IV</b>	<b>Producția fizică ( to)</b>	<b>4.319</b>	<b>4.445</b>	102,92

## 1. Componența veniturilor din exploatare

1.1. Producția vândută, în anul 2013, în valoare de 34.856.294 Lei, se compune din:

1. Vânzări de produse finite	=	34.727.017 Lei
din care :		
- la intern	=	27.762.978 Lei
- la extern	=	6.964.039 Lei
2. Venituri din lucrări și servicii	=	40.552 Lei
3. Venituri din chirii	=	88.870 Lei

1.2. Veniturile din vânzări de mărfuri în valoare totală de 1.163.699 Lei

1.3. Variația stocurilor este de 1.050.327 Lei

1.4. Alte venituri din exploatare în suma de 41.988 Lei

## 2. Componenta cheltuielilor din exploatare

Cheltuielile de exploatare înregistrate în anul 2013 la S.C. SOMPLAST S.A. sunt în valoare de 37.477.018 Lei, fiind grupate astfel :

2.1. Cheltuieli cu materiile prime și materiale în valoare de 26.198.633 Lei, se compun din :

- materii prime	=	24.827.152 Lei
- materiale consumabile	=	1.317.068 Lei
- obiecte de inventar	=	50.371 Lei
- materiale nestocate	=	4.042 Lei

2.2. Cheltuielile cu energia electrică, termică și apa în valoare totală de 1.654.365 Lei se compun din:

- energie electrica	=	1.544.467 Lei
- energie termica	=	63.501 Lei
- apa	=	46.397 Lei

2.3. Cheltuieli cu mărfurile vândute la magazine sunt în valoare totală de 950.543 Lei.

2.4. Cheltuielile totale cu personalul în sumă de 4.366.986 Lei, au înregistrat o creștere față de anul 2012 cu 219.986 Lei, în procent de 5.3 %, și se compun din:

- cheltuieli cu salariile personalului	=	3.391.924 Lei
- chelt. privind asigurările și protecția socială	=	975.062 Lei

2.5. Cheltuielile privind prestațiile externe efectuate în anul 2013, în valoare de 2.015.884 Lei, se compun din:

- cheltuieli de intretinere și reparatii	=	32.581 Lei
- cheltuieli cu chiriile	=	112.990 Lei
- cheltuieli cu primele de asigurare	=	59.546 Lei
- cheltuieli cu studiile și cercetarile	=	10.680 Lei
- cheltuieli privind comisioanele și onorariile	=	146.938 Lei
- cheltuieli de protocol, reclama și publicitate	=	18.828 Lei
- cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	=	1.240.563 Lei
- cheltuieli cu deplasările	=	20.075 Lei
- cheltuieli poștale	=	30.905 Lei
- cheltuieli cu serviciile bancare	=	10.716 Lei
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	=	332.063 Lei

2.6. Cheltuieli cu alte impozite, taxe locale și vărsăminte asimilate = 164.402 Lei

2.7. Alte cheltuieli de exploatare total din care	=	51.810 Lei
- despăgubiri, amenzi, penalități	=	28.684 Lei
- sponsorizări	=	0
- cheltuieli privind activele cedate	=	66.404 Lei
- altele	=	17.393 Lei
2.8. Cheltuieli de exploatare privind amortizările	=	1.620.079 Lei
2.9. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele	=	295.959 Lei

## NOTA 5

### Situația creanțelor și datoriilor

- Lei -

Creanțe	Nr. rd.	Sold la sfârșitul anului (col.2+3)	Termen de lichiditate a activului	
			sub 1 an	peste 1 an
A	B	1	2	3
Creanțe legate de participanți (ct.2671)	01	-	-	-
Împrumuturi acordate pe termen lung (ct.2672+2673)	02	-	-	-
Alte creanțe imobilizate (ct.2677+2678)	03	-	-	-
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd.01 la 03)	04	-	-	-
Furnizori- debitori (ct.409)	05	149	149	-
Clienți (ct.4111***+411+413+416+418-491)	06	7.145.960	7.145.960	-
Creanțe - personal și asigurări sociale (ct.425+4282+431*+437*+4382)	07	200	200	-
Impozit pe profit (ct.441*)	08	8.040	8.040	-
Taxa pe valoarea adăugată (ct.4424)	09	-	-	-
Alte creanțe cu statul și instituții publice (ct.4428*+444*+445+446*+447*+4482+4484+463+ 473)	10	12.392	12.392	-
Decontări cu grupul și alte creanțe (ct.451*+456)	11	-	-	-
Decontări din operații în participație (ct.4581)	12	-	-	-
Debitori diverși (ct.461)	13	2.229	2.229	-
II.CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE- TOTAL (rd.05 la 13)	14	7168970	7.168.970	-
III.CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS (ct.471)	15	1.193	1.193	-
TOTAL CREANȚE (14 +15)	16	7.170.163	7.170.163	-

- Lei -

Datorii	Nr. crt.	Sold la sfârșitul anului	Termen de exigibilitate a pasivului		
			sub 1 an	1- 5 ani	peste 5 ani
Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni(ct.161+1681)	17	-	-	-	-
Credite bancare pe termen lung și mediu (ct.1621+1623+1624+1625+1626 +1627)	18	-	-	-	-
Credite bancare pe termen scurt (ct.519+512***+5129***)	19	3.805.448	3.805.448	-	-
Dobânzi (ct.1682+1686+1687+5186)	20			-	-
Alte împrumuturi și datorii financiare (ct.166+167)	21	3.701		3701	-
<b>TOTAL DATORII FINANCIARE ȘI ASIMILATE (rd 17 la 21)</b>	22	4.176.323	4.176.323		-
Furnizori (ct.401+403+404+405+408)	23	6.223.148	6.223.148		-
Clienți - creditori (ct.419)	24	63.368	63.368	-	-
Datorii cu personalul (ct.112+421+423+424+426+427+4281)	25	99.338	99.338	-	-
Datorii cu asigurările sociale (431)	26	124942	124.942	-	-
Datorii cu șomajul (437)	27	3.083	3.083	-	-
Impozit pe profit (ct.441**)	28			-	-
Taxa pe valoarea adăugată (ct.4423)	29	188.081	188.081	-	-
Alte datorii față de bugetul statului (ct.4428** +444+446+447+4481+4483+ 4485)	30	84523	84.523	-	-
Decontări cu grupul și alte datorii (ct.451**+455+456+457+4582+509)	31	-	-	-	-
Creditori diverși(ct. 462)	32	-	-	-	-
<b>TOTAL II (rd 23 la 32)</b>	33	6.786.483	6.786.486	-	-
Venituri înregistrate în avans (ct.472)	34	-	-	-	-
<b>TOTAL DATORII (22+33+34)</b>	35	10.595.631	10.591.930	3701	-

Creditele bancare și dobânzile la data de 31.12.2013 totalizează o valoare de 3.805.448 Lei, din care:

- Linie credit în Lei BTRL 3.505.448 Lei
- Credite nevoi temporare scontare în Lei BTRL 300.000 Lei

## SITUAȚIA

GARANȚIILOR IMOBILIARE AFLATE ÎN EVIDENȚA A.N.C.P.I -  
OFICIUL DE CADASTRU ȘI PUBLICITATE IMOBILIARĂ A JUDEȚULUI  
BISTRIȚA - NĂSĂUD

### **BIROUL DE CARTE FUNCİARĂ –NĂSĂUD**

la data de 31 decembrie 2013

- 1. IPOTECĂ rangul I, II pentru creditul de **3.600.000 Lei** , conform contractului de ipotecă nr. 617 /IPO /01/25 octombrie 2013 perfectat cu **BANCA TRANSILVANIA S.A CLUJ – SUCURSALA BISTRIȚA**, cu garanție imobiliară pe următoarele imobile : CF nr. 4061 NĂSĂUD nr. top 6787/2 și 6788/2 PAVILION ADMINISTRATIV, HALĂ FABRICAȚIE INECȚIE - CF 4238 , nr. top 6790 /2/1 până la 6797/2/1 , HALĂ FABRICAȚIE EXTRUDERE - CF 4240 nr. top 6790 /2/3 până la 6796/2/3 , CLĂDIRE BIROURI , VESTIAR ȘI CURTE - CF 4137 , nr. top 6879 /2/1, ATELIER MECANIC SECȚIE +CURTE, CF 4138 nr. top 6879/2/2 și CF 4139, CLĂDIRE STAȚIE COMPRESOARE, POST TRAF0 nr. top 6789/2/3 .**
- 2. IPOTECĂ RANGUL I pentru suma de **470.000 Lei** ca sechestru asigurator constituit în favoarea **DGFP BISTRIȚA NASAUD -AFP BISTRIȚA** pentru imobilul **ATELIER MECANIC + ELECTRIC + BIROURI + CURTE CF 4243 NĂSĂUD nr. top 6798/2/1 până la top 6803/2/1 .****

**NOTA** Pentru creditul contractat de societate menționat anterior sunt instituite servituți legale de trecere, pe tot timpul anului cu mijloace cu tracțiune mecanică și cu piciorul ca fonduri imobiliare aservite față de fondurile imobiliare dominante anterior precizate, în favoarea **BĂNCII TRANSILVANIA S.A CLUJ - SUCURSALA BISTRIȚA** pe **CF NĂSĂUD nr 3799 nr. top 6790/1** reprezentând acces din drumul public al străzii G. Coșbuc spre incinta societății, cu suprafața de 1261 m.p , pe **CF NĂSĂUD nr. 4061 nr top 6788 / 2**, curte interioară în suprafață de 1.244 m.p și pe **CF NĂSĂUD nr. 4241 nr. top 6785/2** curte interioară, în suprafață de 544 m.p.

**Principii, politici și metode contabile**  
**Reglementari Contabile și Fiscale aplicabile:**

- Legea Contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin Ministerul Economiei și Finanțelor nr. 3512/2008 privind documentele financiar – contabile;
- Ordin nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Ordin nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

**Organizare**

Contabilitatea este organizată în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin OG nr. 61/2001.

Începând cu data de 01.01.2003 unitatea a aplicat Reglementările contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, reglementări aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.306/2002. Începând cu 01.01.2006, a aplicat Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, parte componenta a Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu exercițiul financiar încheiat la 31.12.2009 s-a respectat Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Caracteristicile calitative ale situațiilor financiare anuale sunt atributele care determină utilitatea informației oferite. Cele patru caracteristici sunt:

1. Inteligibilitatea;
2. Relevanța;
3. Credibilitatea;
4. Comparabilitatea.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare anuale s-a efectuat în conformitate cu principiile contabile: continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independenței exercițiului, evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, intangibilității, necompensării, prevalenței economicului asupra juridicului și pragului de semnificație.

1. Principiul continuității exercițiului – presupune că societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
2. Principiul permanenței metodelor – societatea a aplicat și aplică aceleași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
3. Principiul prudenței – respectiv la întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă în special:
  - a) în contul de profit și pierdere poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
  - b) trebuie să se țină cont de toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent;
  - c) trebuie să se țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent, chiar dacă acestea devin evidente numai între data bilanțului și data întocmirii acestuia. În acest scop sunt avute în vedere și eventualele provizioane, precum și datoriile rezultate din clauze contractuale;
  - d) trebuie să se țină cont de toate deprecierea, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este pierdere sau profit. Înregistrarea ajustărilor pentru depreciere sau pierdere de valoare se efectuează pe seama conturilor de cheltuieli, indiferent de impactul acestora asupra contului de profit și pierdere.
4. Principiul independenței exercițiului – s-au luat în considerare veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar 2013;
5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și pasiv – fiecare element de activ și pasiv a fost evaluat individual;
6. Principiul intangibilității – bilanțul de deschidere al anului 2013 corespunde cu bilanțul de închidere al anului 2012;
7. Principiul necompensării – valoarea elementelor de activ nu a fost compensată cu cele de pasiv;
8. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului – informațiile prezentate în situațiile financiare anuale reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor și nu numai forma lor juridică;
9. Principiul pragului de semnificație – orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare anuale. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare trebuie însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

## **Imobilizări corporale**

Imobilizările corporale s-au înregistrat în situațiile financiare la cost minus amortizarea cumulată. Mijloacele fixe de natura clădirilor din patrimoniu sunt prezentate la cost reevaluat, ultima reevaluare fiind efectuată în anul 2013, luna decembrie.

Cheltuielile ulterioare pentru un mijloc fix sau teren care au fost recunoscute, trebuie adăugate valorii contabile a activului numai atunci când se estimează că întreprinderea va obține beneficii economice suplimentare față de performanțele estimate inițial.

Cheltuielile privind reparațiile sau întreținerea mijloacelor fixe sau terenurilor sunt făcute cu scopul de a păstra sau de a obține nivelul beneficiilor viitoare pe care societatea se așteaptă să le obțină pe baza performanțelor estimate inițial. Aceste cheltuieli se înregistrează în contabilitate atunci când au loc.

Amortizarea este calculată la cost, prin metoda liniară pe durata de viață.

Duratele de viață atribuite mijloacelor fixe sunt în concordanță cu duratele de viață fiscale, astfel că nu s-au înregistrat diferențe temporare.

Terenurile nu se amortizează.

Câștigurile generate de cedarea imobilizărilor corporale, au fost determinate prin raportarea lor la valoarea contabilă netă și au fost luate în considerare la determinarea profitului din exploatare.

## **Imobilizari financiare**

Societatea nu are imobilizări financiare.

## **Stocuri**

La intrarea în gestiunea societății, stocurile sunt evaluate la cost de achiziție și prelucrare, inclusiv costurile suportate de întreprindere pentru a aduce stocurile în forma și locul unde se găsesc în prezent.

Evidența contabilă a gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ – valorică, iar metoda de evidență folosită este metoda inventarului permanent.

Evaluarea stocurilor la ieșirea din gestiune se face utilizând metoda FIFO.

Valoarea obiectelor de inventar se include integral în cheltuieli la darea în folosință.

## **Creanțe**

Soldul contului 411 la finele anului 2013 este de 7.675.098 Lei, mai mic cu 333.774 Lei față de începutul anului. Din soldul de 7.675.098 Lei sunt trecuți pe clienți incerti suma de 487.832 Lei.

## **Disponibilități**

Disponibilitățile cuprind casa, conturile curente în Lei și valută, avansurile de trezorerie.

Disponibilitățile deținute în moneda străină sunt înregistrate în Lei la ratele de schimb de la data intrării în conturile societății, iar soldurile la 31.12.2013 s-au evaluat la cursul de schimb 4,4847 Lei/Eur.

## **Taxe și alte datorii către stat**

Taxele fiscale sunt calculate conform legislației în domeniu și se depun prin declarații lunare privind obligațiile de plată către bugetul consolidat al statului, și bugetele administrației locale la Direcția Finanțelor Publice Bistrița, pentru înregistrare.

## **Recunoașterea cheltuielilor și a veniturilor**

Cheltuielile sunt recunoscute pe măsură ce apar în desfășurarea activității, în funcție de natura lor.

Veniturile sunt recunoscute dacă este probabil ca beneficiile economice asociate să intre în societate și mărimea lor să poată fi determinată în mod credibil.

Potrivit art. 19 din Legea contabilității nr. 82/1991, în contabilitate, profitul sau pierderea se stabilesc cumulativ de la începutul exercițiului financiar. Închiderea conturilor de venituri și cheltuieli se efectuează de regulă, la sfârșitul exercițiului financiar. Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

## **Cheltuieli de exploatare**

Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care au fost efectuate. La data bilanțului se recunosc ca și cheltuieli ale perioadei numai cele aferente exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de cheltuieli anticipate.

## **Veniturile și cheltuielile cu dobânzile**

Veniturile și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere pentru toate instrumentele financiare neonorate purtătoare de dobânzi, în momentul apariției lor cu respectarea principiului contabilității de angajamente.

Veniturile din dobânzi includ venituri fixe din dobânzile pe termen scurt constituite de societate.

### **Cheltuieli din comisioane bancare**

Cheltuielile din comisioanele bancare sunt înregistrate în momentul apariției lor.

### **Pensii și alte beneficii după pensionare**

Angajații societății sunt cuprinși în sistemul de pensii obligatorii de stat. Nu s-a înregistrat nici un alt plan de pensii sau de beneficii ulterioare pensionării pentru salariați sau conducere.

### **Datorii**

Datoriile sunt înregistrate la valoarea lor nominală respectiv la valoarea lor probabilă de plată.

Datoriile în valută sunt prezentate la cursul BNR din momentul înregistrării datoriei.

### **Moneda de prezentare**

Societatea își întocmește situațiile financiare în Lei (RON), în conformitate cu legea românească.

### **Conversia tranzacțiilor efectuate în moneda străină**

Tranzacțiile în monede străine sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în cursul anului.

Soldurile sunt convertite în Lei la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României la data bilanțului.

### **Forma de înregistrare contabilă**

Se asigură înregistrarea operațiunilor economice în mod cronologic și sistematic în baza documentelor justificative.

Evidențele analitice au fost puse de acord cu situațiile sintetice și reflectate corect în bilanța de verificare, soldurile fiind preluate corect în bilanțul contabil.

Principalele registre, conform art. 19 din Legea nr. 82/1991, registru jurnal, registru inventar și cartea mare au fost completate la sfârșitul anului 2013.

## NOTA 7

### Acțiuni și obligațiuni

Structura acționariatului la 31.12.2013 este următoarea:

<b>ACȚIONAR</b>	<b>Număr acțiuni</b>	<b>%</b>
SIF Banat-Crișana	2.303.180	70,7511
AAAS București	260.780	8,0109
PERSOANE JURIDICE	443.975	13,6384
PERSOANE FIZICE	247.391	7,5996
<b>Total</b>	<b>3.255.326</b>	<b>100,0000</b>

În timpul exercițiului financiar 2013 S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD nu a emis nici un tip de obligațiuni.

## NOTA 8

### Informații privind salariații, administratorii și directorii

Conform organigramei în exercițiul financiar 2013, *conducerea executivă* a societății a fost asigurată de un colectiv compus din patru persoane:

<b>Director general</b>	-	<b>Ing. OVIDIU GHEORGHE ȘULEA</b>
<b>Director economic</b>	-	<b>Ec. MARIOARA REBREANU</b>
<b>Director comercial</b>	-	<b>Ing. ADRIAN SEICHEI</b>
<b>Director tehnic</b>	-	<b>Ing. IOAN DUCA</b>

*Consiliul de Administrație* al societății este compus din trei persoane:

<b>Președinte</b>	-	<b>Ing. OVIDIU GHEORGHE ȘULEA</b>
<b>Membru</b>	-	<b>Ec. LUCIAN POPA</b>
<b>Membru</b>	-	<b>Ec. ALIN BRIȘAN</b>

Societatea nu are nici un fel de obligații privind plata de pensii către foștii directori și /sau administratori, nu a acordat avansuri sau credite directorilor și/ sau administratorilor și nu a emis garanții asumate de societate în numele acestora.

- Salariați:
- nr. mediu aferent exercițiului - 164 din care:
    - 1 director general
    - 3 directori de execuție
    - 30 personal TESA :
      - 6 șefi de compartimente,
      - 2 șefi de secție,
      - 22 personal TESA de execuție.
    - 4 șefi formații de lucru
  - 126 muncitori :
    - 103 muncitori direct productivi
    - 23 muncitori indirect productivi.
  - salarii brute în anul 2013 = 3.391.924 Lei
  - cheltuieli cu asigurarile sociale = 975.062 Lei, din care:
    - CAS = 744.107 Lei
    - șomaj = 24.833 Lei
    - CASS = 206.422 Lei

## NOTA 9

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

- Lei -

#### 1. Indicatori de lichiditate:

$$\begin{aligned}
 \text{a) Indicatorul lichidității curente} &= \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{10.773.339}{10.591.930} \\
 \text{(Indicatorul capitalului circulant)} & \\
 &= 1,02
 \end{aligned}$$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$\begin{aligned}
 \text{b) Indicatorul lichidității imediate} &= \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \\
 \text{(Indicatorul test acid)} & \\
 &= \frac{10.773.339 - 3.426.424}{10.591.930} = 0,69
 \end{aligned}$$

## 2. Indicatori de risc:

**Indicatorul privind acoperirea dobânzilor** - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \text{Număr de ori}$$

$$\frac{- 908.496 + 248.803}{278.210} = \frac{- 630.286}{278.210} = - 2,26$$

3. **Indicatorii de activitate (indicatori de gestiune)** – furnizează informații cu privire la :

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar ale persoanei juridice;
- capacitatea persoanei juridice de a controla capitalul circulant și activitățile sale comerciale de bază.
- **Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)** – aproximează de câte ori stocul a fost rulat pe parcursul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} = \text{Număr de ori} = \frac{36.004.294}{3.215.102} = 11,20$$

sau

- **Număr de zile de stocare** – indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 = \frac{3.215.102}{36.004.294} \times 365 = 33 \text{ zile}$$

- **Viteza de rotație a debitelor – clienți**

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri +TVA}} \times 365 = \frac{42.970.914}{8.095.740} \times 365 = 69 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- **Viteza de rotație a creditelor - furnizor** - aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri (fără servicii)}} \times 365 = \frac{6.091.974}{35.119.787} \times 365 = 63 \text{ zile}$$

unde, pentru aproximarea achizițiilor, se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

- **Viteza de rotație a activelor imobilizate** - evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{36.004.294}{13.388.419} = 2,68$$

- **Viteza de rotație a activelor totale**

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{36.004.294}{24.162.951} = 1,49$$

4. **Indicatori de profitabilitate** - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

- a) **Rentabilitatea capitalului angajat** - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profitul înainte plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Capitalul angajat}} = \frac{-630.286}{13.299.894} = -0,047$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de acționari, cât și de creditorii pe termen lung, include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

- b) **Marja brută din vânzări**

$$\frac{\text{Profitul brut din vânzări}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{-908.496}{36.004.294} \times 100 = -0,025\%$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că societatea nu este capabilă să-și controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

**Alte informații**

S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD a fost înființată legal prin Hotărârea Guvernului României nr.1213/20.11.1990, conform anexei 1, poziția 145.

Societatea este legal înregistrată ca și societate pe acțiuni la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița sub nr. J 06/5/31.01.1991, având Codul de înregistrare fiscală RO 575688, iar activitatea preponderentă fiind, conform Cod CAEN nr.2221 –fabricarea placilor, foliilor, tuburilor și profilurilor din material plastic.

Societatea este posesoare a certificatului de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor conform certificatului seria M 03 nr.1029/5.05.1994, emis de Ministerul Industriilor.

Societatea este organizată și funcționează ca o societate comercială pe acțiuni conform prevederilor Legii nr.31/1990 a societăților comerciale, republicată, modificată și completată.

S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD nu deține titluri de participare strategice la alte societăți.

La finele exercițiului financiar 2013 societatea înregistrează o pierdere de 908.496 Lei.

Cifra de afaceri realizată în anul 2013 este în valoare de 36.004.294 Lei.

Ponderea exportului în cifra de afaceri este de 19,23%.

Produsele entității au fost livrate clienților pe baza de contracte și comenzi ferme, iar mărfurile au fost livrate prin magazinele de prezentare din orașele, Bistrița și Tg. Mureș.

S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD nu are contracte de leasing operațional, drept urmare nu plătim chirii și rate.

În ce privește onorariile persoanelor care verifică situațiile financiare anuale precizăm că, societatea are încheiat un contract de prestări servicii (audit financiar) cu Societatea comercială KPMG AUDIT SRL, membră a Camerei Auditorilor din România, cu sediul social în BUCUREȘTI.

Rezultatele obținute de S.C. SOMPLAST S.A. NĂSĂUD pe ultimii cinci ani sunt:

	2009	2010	2011	2012	2013
Cifra de afaceri	22.412.551	25.400.766	30.867.511	34.970.763	36.004.294
Profit brut	390.526	-342.714	229.667	-298.989	-908.496
Profit net	317.901	-359.214	188.644	-298.989	-908.469

**ADMINISTRATOR,**

**OVIDIU GHEORGHE ȘULEA**



**ÎNTOCMIT,**

**MARINELA POP**


