

**NOTE EXPLICATIVE
LA SITUAȚIILE FINANCIARE
ale exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2019**

NOTA 1 – Active imobilizate

- lei-

Elemente de activ	Sold la 01.01.2019	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019	Amortizare totala
Chelt.de const. si ch de dezvoltare	0	0	0	0	0
Alte imobilizari	2437	125	0	2562	2448
Avansuri si imobil. necorp. in curs	0	0	0	0	0
Total imobilizări necorporale	2437	125	0	2562	2448
Terenuri	12.507.819		1.738.729	10.769.090	0
Construcții	5.959.440	4.349.698	16.340	10.292.798	2.091.461
Instalații tehnice și mașini	1.633.024	111.244		1.744.268	893.758
Alte instalații, utilaje și mobilier	1.584.799	947.714		2.532.513	839.250
Imobiliz.corporale în curs					
Investitii imob in curs de executie	2.056.817	3.654.525	5.323.111	388.231	
Avansuri acordate pt imobilizari corporale	8.000			8.000	
Total imobilizări corporale	23.749.899	9.063.181	7.078.180	25.734.900	3.824.469
Imobilizari financiare	0	0	0	0	0
Total active imobilizate	23.752.336	9.063.306	7.078.180	25.737.462	3.826.917

Evaluarea la intrarea în întreprindere s-a făcut la prețul de achiziție, conform facturii furnizorului sau la costul de producție în cazul celor realizate de unitate.

Construcțiile și terenurile sunt prezentate la valoarea reevaluată, ultima reevaluare înregistrată în contabilitate fiind cea efectuată la finele anului 2014.

SC RETEZAT SA Sibiu determină și înregistrează amortizarea folosind metoda liniară, cu respectarea prevederilor Legii nr.15/1994 cu modificările și completările ulterioare și ale HG nr.2139/2004 în ceea ce privește duratele de utilizare și normele de amortizare.

NOTA 2 – Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Societatea nu a constituit și înregistrat provizioane pentru riscuri și cheltuieli în cursul anului 2019.

NOTA 3 – Repartizarea profitului/acoperirea pierderii

În anul 2019, societatea a înregistrat un profit net în suma de 5.386.384, reflectată contabil ca profit nerepartizat, urmând ca aceasta să fie repartizată pe destinații conform hotărârii AGA.

Consiliu de Administrație al societății propune repartizarea profitului net după cum urmează:

- 186.126 lei (5% din profitul contabil) pentru constituirea fondului de rezervă, în conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale;
- 3.000.000 lei pentru repartizare dividende catre asociati
- suma de 2.200.258 ramane nerepartizata

NOTA 4 – Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea indicatorului	2018	2019
Cifra de afaceri netă	28.683.447	25.849.791
Variația stocurilor	17.758.628	14.802.149
Alte venituri	258.988	753.419
Total venituri din exploatare	11.183.807	11.183.807
Cheltuieli materiale	1.199.026	1.326.104
Cheltuieli cu marfurile	223.468	76.043
Cheltuieli cu personalul	287.469	372.136
Ajustarea valorii imobilizărilor	759.976	1.068.780
Ajustarea valorii activelor circulante	10.000	18.687
Cheltuieli cu prestațiile externe	1.050.895	1.967.714
Cheltuieli cu impozite și taxe	225.644	205.411
Alte cheltuieli de exploatare	200.969	127.249
Total cheltuieli de exploatare	3.942.831	5.161.746
Rezultatul din exploatare	7.240.976	6.639.315

NOTA 5 – Situația creanțelor și datoriilor

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate		
		Sub un an	Peste un an	
0	1= 2+3	2	3	
Creante comerciale	256.908	256.908		
Creanțe bugetare	387.724	387.724		
Creante entitati afiliate	1.188.835			
Alte creante	162.618	162.618		
Datorii	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1= 2+3+4	2	3	4
Furnizori+avansuri clienti	8.652.620	8.652.620		
Credite bancare+dobanzi	8.334.413	1.330.705	7.003.708	
Datorii către persoane afiliate				
Alte datorii	340.502	340.502		

Creanțele s-au evaluat la prețuri de vânzare facturate în lei.

Datoriile curente în lei (comerciale, salariale, fiscale etc.) sunt înscrise în bilanț la valoarea lor nominală. La data de 31.12.2019 societatea înregistra datorii restante în sumă de 24.335 lei, care urmează a fi achitate în perioada următoare.

NOTA 6 – Principii, politici si metode contabile

Informații generale

Aceste situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și cu prevederile cuprinse în Ordinul MFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

Situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței și modificărilor capitalului propriu.

Prezentele situații financiare au fost întocmite pe baza convenției costului istoric.

Principii contabile

Principiile contabile pe baza cărora s-a efectuat evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale anului 2019 sunt următoarele:

I. Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform **contabilității de angajamente.** Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

II. Principiul continuității activității.

Pentru închiderea exercițiului financiar 2019 s-a pornit de la ideea că unitatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia.

III. Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare a elementelor patrimoniale și a rezultatelor realizate în anul 2019 sunt o continuare a celor din anul 2019, asigurând comparabilitatea în timp și anume:

1. Pentru imobilizări s-a procedat astfel :

- a) evaluarea la intrare în patrimoniu s-a realizat la preț de achiziție conform facturii
- b) evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu sau la valori reevaluate în cazul construcțiilor și al terenurilor. Nu s-au constituit provizioane pentru deprecierea imobilizărilor.
- c) evaluarea la ieșirea din patrimoniu s-a făcut prin aprecierea valorii de piață.
- d) metoda de amortizare este cea liniară.

2. Pentru stocurile de materiale auxiliare, combustibil, piese de schimb, alte materiale consumabile și materiale de natura obiectelor de inventar:

- metoda de evidențiere este cea a inventarului permanent
- evaluarea la intrarea în patrimoniu s-a făcut la cost de achiziție
- nu s-au realizat din producție proprie
- evaluarea cu ocazia ieșirii din patrimoniu s-a făcut utilizând metoda FIFO
- evaluarea la închiderea exercițiului s-a reflectat în bilanț la valoarea de intrare în patrimoniu
- nu s-au înregistrat tratamente contabile alternative .

3. Pentru creanțe :

- înregistrare în evidența contabilă s-a făcut la valoarea nominală

- la închiderea exercițiului – s-au reflectat în bilanțul contabil, la valoarea de intrare în patrimoniu
- ieșirea s-a operat la valoarea de înregistrare
- s-au constituit provizioane pentru deprecierea creanțelor
- nu s-au înregistrat tratamente contabile alternative.

4. Pentru obligații :

- înregistrare în evidența contabilă s-a făcut la valoarea nominală
- la închiderea exercițiului – nu au fost situații de valori în minus față de valorile contabile pentru care sa se constituie provizioane
- ieșirea s-a operat la valoarea cu care au fost înregistrate în evidența contabilă.
- nu s-au înregistrat tratamente contabile alternative.

5. Pentru mijloace de trezorerie

- evaluarea la intrare s-a făcut la valoarea de înregistrare
- la închiderea exercițiului devizele existente în contul de la bancă au fost evaluate la cursul stabilit la finele exercițiului financiar și anume 4.6639 lei/eur
- la ieșire s-au evaluat la valoarea de intrare
- nu s-au înregistrat tratamente contabile alternative.

6. Cheltuielile și veniturile realizate : Conturile de venituri și cheltuieli au fost analizate în momentul înregistrării în evidența contabilă cu oglindirea deductibilității sau nedeductibilității asupra impactului fiscal al acestora .

IV. Principiul prudentei.

S-a ținut seama de toate ajustările datorate depreciilor în valoarea activelor și de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior.

V. Principiul independenței exercițiului.

S-au înregistrat și cuprins în situațiile financiare toate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sumelor sau a efectuării plăților, despre care unitatea a avut cunoștința până la data întocmirii bilanței de verificare și a bilanțului contabil la 31 decembrie 2019.

VI. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv.

Pentru stabilirea unui post din bilanț, s-a pornit de la determinarea separată a valorii fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

VII. Principiul intangibilității.

Bilanțul de deschidere al exercițiului corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent.

VIII. Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.

IX. Principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului în cauză.

X. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție.

Elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de producti.In cazul in care se fac evaluari alternative, acestea vor fi cele permise de legislatia in vigoare si conform politicilor contabile aprobate de entitate.

XI. Principiul pragului de semnificatie

O informatie este semnificativa daca omisiunea sau declararea sa eronata, poate influenta deciziile utilizatorii acestei informatii.

Tratamente contabile aplicate

Principalele tratamente contabile adoptate în întocmirea situațiilor financiare ale **SC Retezat SA** sunt prezentate mai jos:

- **Imobilizările corporale**

Imobilizările corporale sunt prezentate la costul lor inițial, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile cumulate din depreciere.

Costul inițial al imobilizărilor corporale achiziționate în anul 2019 este mai mare de valoarea de referinta prevazuta de lege și include prețul de cumpărare, taxele nerambursabile de achiziționare și alte costuri direct atribuibile punerii în stare de funcționare a activului.

Amortizarea este calculată conform metodei liniare .

- **Stocuri**

Stocurile sunt evaluate la minimul dintre cost și valoarea realizabilă netă. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat în cursul normal al derulării activității, diminuat cu eventualele costuri cu pregătirea pentru vânzare și cu vânzarea propriu-zisă.

Stocurile sunt evaluate la ieșire prin utilizarea metodei FIFO.

- **Creanțe**

Conturile de clienți și alte creanțe sunt evidențiate în bilanț la valoarea lor recuperabilă .

- **Casa și conturi la bănci**

Disponibilul include numerarul din casierie și bănci, in lei.

- **Datorii**

Datoriile sunt prezentate la valoarea lor nominală sau la valoarea reevaluată în cazul datoriilor în valută.

NOTA 7 – Acțiuni și obligațiuni

La data bilanțului structura acționariatului este după cum urmează:

Asociați	% deținut	Valoare capital
Aldea (Bozdog) Ioana	35,4921	1.204.800
Kobi Design SRL	32,7381	1.111.312,50
Aldea Gheorghe Aurel	24,7970	841.750
Alți acționari pers fizice	6,9496	235.907,50
Alti actionari pers juridice	0,0232	787,50
Total	100,00	3.394.557,50

Capitalul social la data de 31.12.2019 este de 3.394.558 lei, echivalentul a 710.262.59 euro. Acesta a fost majorat in cursul anului cu suma de 2.652.120 lei.

NOTA 8 – Informații privind salariații

In cursul anului 2019, societatea a avut un numar mediu de 15 salariati, fondul de salarii consumat fiind de 365.046 lei. Numarul de angajati este format din salariatii permanenti la care se adauga colaboratorii, adica ospatarii si bucatarii angajati pe perioada determinata in functie de amploarea evenimentului.

NOTA 9 – Principali indicatori economico – financiari

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichidității curente:

Active curente / Datorii curente
 $24.326.111 / 10.323.827 = 2.36$

b) Indicatorul lichidității imediate:

Active curente – Stocuri / Datorii curente
 $(24.326.111 - 16.936.368) / 10.323.827 = 0.72$

2. Indicatori de profitabilitate

a) Marja brută din vânzări

Profit brut / Cifra de afaceri
 $6.444.654 / 25.849.791 = 0.25$

b) Rentabilitatea brută a activității

Rezultatul brut / Total vanzari
 $6.444.654 / 11.811.644 = 0.55$

NOTA 10 – Alte informații

Prezentarea societății

SC RETEZAT SA este o societate pe acțiuni, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J32/219/1991, având codul unic de înregistrare RO 787311.

La începutul anului 2017 s-a procedat la modificarea la Registrul Comerțului a obiectului principal de activitate, noul cod CAEN fiind 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente.

In cursul anului 2018 activitatea societatii a constat in principal in:

- organizarea de evenimente in incinta restaurantului precum si a centrului expozitional care a fost pus in functiune,
- constructia in regie proprie a mai multor imobile cu destinatia de locuinte, construite pe terenurile aflate in proprietatea societatii.

ADMINISTRATOR,

Aldea Gheorghe Aurel



CONTABILITATE,

SC Sib Consulting SRL

