

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ CONFORM LEGII 24/2017, ART. 66 ALIN 2

Situatiile financiare anuale si notele anexate mai jos apartin Societatii ALIMENTARA SA SLATINA.

Situatiile financiare anuale intocmite sunt aferente anului 2019, incheiat la 31.12.2019. Situatiile financiare anuale ale Societatii ALIMENTARA SA SLATINA sunt intocmite, in moneda nationala a Romaniei, leu, iar sumele sunt exprimate in lei.

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si cu prevederile cuprinse in OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind Situatiile financiare anuale.

NOTA 1

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

A. Principii contabile

Principalele principii contabile utilizate sunt urmatoarele:

Principiul continuitatii activitatii - societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

Principiul independentei exercitiului - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separate valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul intangibilitatii exercitiului - bilantul de deschidere al exercitiului curent corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul necompensarii - valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.

Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în contabilitate și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni. Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative.

Principiul pragului de semnificație.

Valoarea elementelor de bilanț și de cont de profit și pierdere care sunt precedate de cifre arabe poate fi combinată dacă:

(a) acestea reprezintă o sumă ne semnificativă, în înțelesul pct. 9, sau

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

(b) o astfel de combinare oferă un nivel mai mare de claritate, cu condiția ca elementele astfel combinate să fie prezentate separat în notele explicative.

B. Politici contabile semnificative

(a) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale achizitionate de societate sunt prezentate la cost mai puțin amortizarea cumulata.

Amortizarea este recunoscuta în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viață estimată a imobilizării necorporale.

Durata de amortizare medie a imobilizărilor necorporale este de 3 ani.

(b) Imobilizari corporale

Active proprii

Activele proprii sunt prezentate la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

Cheltuielile ulterioare de intretinere și reparatii

Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe efectuate pentru a restabili sau a menține valoarea acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioada rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

Amortizarea

Amortizarea este calculată pentru a diminua costul utilizând metoda liniară de amortizare pe durata de funcționare a mijloacelor fixe și a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

Terenurile și imobilizările în curs nu se amortizează.

(c) Instrumentele financiare

Instrumentele financiare sunt reprezentate de titluri de valoare deținute pentru tranzacționare, cotate pe piața de capital.

(d) Leasing

Leasing-ul este considerat financiar atunci când riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate trec asupra utilizatorului.

(e) Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la minimum dintre cost și valoarea netă realizabilă, după ajustările de valoare privind stocurile depreciate. Valoarea netă realizabilă reprezintă prețul de vânzare estimat în condițiile desfășurării normale a activității mai puțin costurile aferente vânzării. Ajustările de valoare privind stocurile depreciate sunt recunoscute în contul de profit și pierdere drept cheltuieli în perioada în care are loc diminuarea. Costul stocurilor se bazează pe principiul Primul intrat primul iese (First In First Out), cu excepția stocurilor de marfă unde aplicăm costul mediu ponderat.

(f) Creanțe comerciale și alte creanțe

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

(g) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include conturile curente în lei și în valută, și disponibilul din casă.

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

(h) Pierderi de valoare

Valoarea contabila a activelor societatii este analizata la data fiecarui bilant pentru a determina daca exista scaderi de valoare.

Daca o asemenea scadere este probabila, este estimata valoarea recuperabila a activului in cauza.

(i) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca datorie in perioada la care sunt aprobate de catre AGA.

(j) Furnizori si alte datorii

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiate la cost.

(k) Recunoasterea veniturilor

Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Veniturile din vanzarea bunurilor sunt recunoscute cand livrarea a avut loc si transferul de riscuri si beneficii a fost realizat.

Veniturile din dobanzi se recunosc periodic, in mod proportional, pe masura generarii venitului respectiv.

Veniturile din dividende sunt recunoscute cand s-a stabilit dreptul actionarilor de a incasa dividende.

(l) Recunoasterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere pe masura efectuarii acestora.

Cheltuielile in avans cuprind sumele platite pentru asigurarile de active si autovehicule, precum si alte sume platite dar care se refera la exercitiile financiare viitoare (abonamente, etc).

(m) Rezultatul financiar

Acesta include dobanda de primit pentru depozitele la banci si pentru conturile curente, diferentele de curs valutar, dividendele incasate, diferentele favorabile din evaluarea participatiilor, precum si rezultatul speculatiilor bursiere. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor elemente.

(n) Impozitul pe profit

Impozitul pe profit cuprinde impozitul pe profit curent.

Impozitul curent este calculat pe baza rezultatului fiscal anual, utilizand cota de impozit in vigoare la data bilantului.

(o) Active si datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt inregistrate in Raportari contabile.

Activele contingente nu sunt inregistrate in Raportari contabile.

(p) Estimari

Pentru intocmirea situatiilor financiare, conducerea societatii face anumite estimari si presupuneri care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor la data bilantului, precum si veniturile si cheltuielile perioadei raportate. Rezultatele reale pot diferi de cele estimate.

Estimarile sunt utilizate pentru inregistrarea provizioanelor pentru deprecierea activelor, a provizioanelor pentru riscuri si cheltuieli, a evaluarii imobilizarilor financiare.

(r) Informatii comparative

Informatiile sunt prezentate in dinamica, comparativ cu cele realizate in anul anterior.

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

(s) Pensii si alte beneficii ulterioare pensionarii

In cursul desfasurarii normale a activitatii, societatea plateste statului taxele aferente salariatilor sai.

Politica societatii nu include o alta schema de pensionare sau vreun plan de acordare a unor beneficii suplimentare dupa pensionare, in consecinta nu are alte obligatii in legatura cu sistemul de pensii.

NOTA 2

ACTIVE IMOBILIZATE

Imobilizări necorporale

	Concesiuni, brevete, licente, marci, drepturi si valori similare	Imobilizari necorporale in curs	TOTAL
Cost			
Sold la 1 ianuarie 2019	1.400		1.400
Cresteri	0		0
Reduceri	0		0
Sold la 31 decembrie 2019	1.400		1.400
	0		0
Amortizare cumulate	0		0
Sold la 1 ianuarie 2019	1.322		1.322
Amortizarea inregistrata in cursul exercitiului	78		78
Reduceri sau reluari	0		0
Sold la 31 DECEMBRIE 2019	1.400		1.400
Valoarea contabila neta la 1 ian 2019	78		78
Valoarea contabila neta la 31 decembrie 2019	0		0

Imobilizări corporale

	Terenuri si constructii	Inst.tehn. mij. de transp si Plantatii	Mobilier, Ap birotica si Alte act corp.	Avansuri si im.corp. in curs	TOTAL
Cost/evaluare					
Sold la 1 ianuarie 2019	3.000.480	31.141	97.070	397	3.129.088
Cresteri	1.052.408	0	0	0	1.052.408
Depreceri Utilaje	0	0	0	0	0
Reduceri	690.410			0	690.410
Sold la 31 DECEMBRIE 2019	3.362.478	31.141	97.070	397	3.491.086

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

	Terenuri si constructii	Inst.tehn. mij. de transp si Plantatii	Mobilier, Ap birotica si Alte act corp.	Avansuri si im.corp. in curs	TOTAL
Amortizare cumulata					
Sold la 1 ianuarie 2019	460.179	31.141	96.697	0	588.017
Am.inr.in cursul exercitiului	230.231	0	107	0	230.338
Reduceri sau reluari	690.410	0	0	0	690.410
Sold la 31 DECEMBRIE 2019	0	31.141	96.804	0	127.945
Valoarea contabila neta la 1 ianuarie 2019	2.540.301	0	373	397	2.541.071
Valoarea contabila neta la 31 DECEMBRIE 2019	3.362.478	0	266	397	3.363.141

La data de 31.12.2019 s-a efectuat reevaluarea imobilizarilor corporale (constructii si investitii imobiliare) conform raportului de evaluare intocmit de evaluator autorizat PFA Drinceanu Nicolae, membru titular ANEVAR.

Surplusul rezultat din reevaluare este in suma de 1.052.408 lei, fiind contabilizat in contul 105 „Rezerve din reevaluare”. Valoarea justa a imobilizarilor corporale dupa reevaluare este de 3.338.856,65 lei, inregistrand o crestere in suma de 361.998 lei, nefiind influentat contul de profit si pierdere.

Imobilizările corporale achizitionate dupa aceasta data sunt evaluate la cost istoric.

Amortizarea este calculată liniar, pe duratele recomandate de normele legale naționale și in consecință nu conduce impozite amânate.

Imobilizări financiare

Titlurile deținute cu drept de vot, disponibile pentru vânzare, și alte titluri cotate pe piață BVB sunt inițial înregistrate la cost de achiziție

Actiuni detinute

Societate la care se detine titluri de participare	Valoare titluri de participare la 01.01.2019	Valoare achizitii/ vanzari	Valoare titluri de participare la 31.12.2019	Procent din capitalul social detinut	CUI
SIF BANAT CRISANA SA	4.903.880	0	4.903.880	0,481579	2761040
SNTGN TRANSGAZ SA	19.193	0	19.193	0,000849	13068733
BANCA TRANSILVANIA SA	1.888.784	1.450.407	3.339.191	0,028537	5022670
MERCUR SA CRAIOVA	1.210	0	1.210	0,001488	2297960
SIF MOLDOVA	1.114.938	-82.650	1.032.288	0,085916	16764233
BRD GROUPE SOCIETE GENERALE	295.684	155.787	451.471	0,005369	361579
SN NUCLEARELECTRICA SA	431,805	-431.805	0	0	10874881
O.M.V. PETROM	0	129.735	129.735	0,000535	11201891
TOTAL	8.655.494	1.221.474	9.876.968		

In cursul exercitiului financiar 2019 societatea a primit cu titlu gratuit de la Banca Transilvania un numar de 108.103 actiuni.

NOTA 3

CREANTE

Creanțele și obligațiile în valută sunt evaluate la cursul BNR la 31.12.2019 pe seama contului de profit și pierdere.

Creanțele și obligațiile în lei sunt prezentate la valoarea nominală.

Structura creanțelor și a datoriilor este prezentată în situația centralizatoare următoare, în funcție de termenul de lichidare. Termenul de lichidare este cel legal sau contractual după caz. Obligațiile nu sunt purtătoare de dobânzi penalizatoare.

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019	Termen de exigibilitate	
			Sub un an	Peste un an
Creante comerciale	39.524	75.739	75.739	0
Sume de incasat de la persoane afiliate	0	0	0	0
Alte creante	0	0	0	0
Total	39.524	75.739	75.739	0

CREANȚE COMERCIALE

	1 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Creanțe comerciale – clienți interni	33.717	27.358
Creanțe comerciale – clienți externi	0	0
Creanțe comerciale – clienți transit	0	0
Creante comerciale – vanzari marfuri	0	0
Furnizori debitori	0	2.143
Clienți incerti	5.444	
Facturi de intocmit	0	0
Efecte de primit	0	0
Alte creante imobilizate – cont 461.1	363	46.238
Provizion pentru deprecierea creanțelor	0	0
Total	39.524	75.739

NOTA 4

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Conturi curente la bănci	115.080	81.585
- casa	6.623	2.300
- alte valori	1	0
Total	121.704	83.885

DEPOZITE BANCARE

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Depozite bancare – Banca Transilvania	0	0
Depozite bancare – Banca Comerciala Romana	0	0
Total	0	0

NOTA 5

DATORII

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019	Termen de plata	
			Sub un an	Peste un an
Furnizori	7.537	8.109	8.109	0
Sume datorate entitatilor afiliate	0	0	0	0
Alte datorii	37.488	41.206	41.206	0
Credite pe termen scurt	0	0	0	0
Avansuri incasate in contul comenzilor	0	0	0	0
Total	45.025	49.315	49.315	0

Alte datorii cuprind:

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019	Termen de plata	
			Sub un an	Peste un an
Datorii fata de bugetul statului si alte bugete	28.031	31.442	31.442	0
Datorii in legatura cu personalul	9.024	9.764	9.764	0
Dividende de platit	0	0	0	0
Creditori diversi	0	0	0	0
Dobanzi de plata	0	0	0	0
Alte imprumuturi si datorii asimilate	433	0	0	0
Total	37.488	41.206	41.206	0

SUME DATORATE INSTITUTIILOR DE CREDIT

	01 ianuarie 2019	31 decembrie 2019
Credite bancare pe termen scurt	0	0
Total	0	0

NOTA 6

PROVIZIOANE

Denumire provizion	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		În cont	Din cont	
Provizion pentru riscuri si cheltuieli	16.000	25.000	16.000	25.000
Ajustari pt. depreciere imobilizari financiare	516.543	0	516.543	0

NOTA 7

CAPITALUL SOCIAL

Capitalul social este format din 411.106 actiuni cu o valoare nominală de 2,43 lei fiecare.
La închiderea exercițiului financiar al anului 2019, capitalul social total de 998.988 lei, divizat în 411.106 actiuni a 2,43 lei fiecare, este deținut, scris și vărsat integral, astfel:

Capital social:

998.988 lei, din care :

	Nr. Actiuni	%
S.I.F. OLTENIA loc. CRAIOVA, jud. DOLJ	214.742	52,2352
S.C. MULTIFUNCTIONAL ECOLOGIC SYSTEM S.R.L. loc. CRAIOVA, jud. DOLJ	135.600	32,9842
PERSOANE FIZICE	44.633	10,8568
PERSOANE JURIDICE	16.131	3,9238
TOTAL ACTIUNI	411.106	100

În perioada de raportare 01.01.2019 – 31.12.2019, nu au fost modificări ale capitalului social din punct de vedere structural.

NOTA 8

REPARTIZAREA PROFITULUI

În perioada de raportare 01.01.2019 – 31.12.2019, societatea a realizat un profit net în suma de 1.385.297 lei, propus a fi repartizat pe următoarele destinații:

- rezerve legale, 0 lei
- acoperirea pierderilor din anii precedenți, 0 lei
- surse proprii de finanțare, 1.385.297 lei.

NOTA 9

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Veniturile sunt recunoscute în rezultate, cu respectarea principiului independenței exercițiilor, la data efectuării serviciilor sau a livrării mărfurilor și confirmării lor de către clienți.

Cheltuielile sunt recunoscute pe măsura apariției, cu respectarea principiului independenței exercițiilor.

Următoarea situație prezintă evoluția comparativă a soldurilor intermediare de gestiune precum și a rezultatului din exploatare :

NR CRT	INDICATOR	31 DECEMBRIE 2018	31 DECEMBRIE 2019
1.	Producția vândută	1.217.401	1.222.065
2.	Producția stocată (creșterea stocurilor de producție în curs (neterminată) și a stocurilor de produse finite)	0	0
3.	Producția exercițiului (1+2)	1.217.401	1.222.065
4.	Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0
5.	Cheltuieli privind mărfurile	0	0
6.	Marja comercială (4-5)	0	0
7.	Cifra de afaceri	1.217.401	1.222.065
8.	Cumpărări de materii prime și materiale	10.735	14.358
9.	Lucrări și servicii executate de terți	46.548	53.315
10.	Consumuri provenite de la terți (8+9)	57.283	67.673
11.	Valoarea adăugată (3+6-10)	1.160.118	1.154.392
12.	Cheltuieli cu impozite și taxe	75.268	76.741
13.	Cheltuieli cu personalul	248.636	259.303
14.	Excedent brut de exploatare(11-12-13)	836.214	818.348
15.	Alte venituri din exploatare	16.661	3.314
16.	Alte cheltuieli de exploatare	0	0
17.	Cheltuieli cu amortizarea	235.894	230.415
18.	Ajustări de valoare privind activele circulante și provizioanele	0	9.000
19.	Rezultatul exploatării(14+15-16-17-18)	616.981	582.247

CHELTUIELI CU MATERIILE PRIME ȘI MATERIALELE CONSUMABILE

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Cheltuieli privind materialele consumabile	1.371	1.373
Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	387	1.747
Cheltuieli privind materialele nestocate	0	0
Cheltuieli privind energia și apa	8.977	11.238
Cheltuieli privind marfurile	0	0
Total	10.735	14.358

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

CHELTUIELI PRIVIND PRESTAȚIILE EXTERNE

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2019
Cheltuieli cu întreținere și reparații	1.500	10.336
Cheltuieli cu redevențele, locatiile de gestiune si chirii	0	0
Cheltuieli cu prime de asigurare	1.938	1.225
Cheltuieli privind comisiunile si onorariile	0	10
Cheltuieli cu colaboratorii	0	0
Cheltuieli cu reclamă și publicitate, protocol	3.469	3.563
Cheltuieli cu transportul de bunuri si de personal	0	0
Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri	0	397
Cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii	7.732	7.533
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	1.867	1.774
Cheltuieli cu servicii de la terti	30.042	28.477
Total Cheltuieli prestatii externe	46.548	53.315

NOTA 10

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

În perioada de raportare 01.01.2019 – 31.12.2019, societatea a avut un numar mediu de 3 salariați, cu urmatoarea structură:

Categorie	Numar
Contabil sef	1
Economist	1
Secretar	1
Total	3

Cheltuielile cu personalul in anul 2019 au fost (in lei):

- cheltuieli cu colaboratorii, 110.237 lei
- cheltuieli cu salariile personalului, 132.849 lei
- cheltuieli cu tichete acordate salariatilor, 10.005 lei
- cheltuieli cu asigurările și protecția socială, 6.212 lei

Total cheltuieli cu personalul = 259.303 lei

Toți angajații societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Valoarea acestor contribuții este înregistrată în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă cu cheltuielile salariale corespunzătoare.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii și nu oferă beneficii suplimentare angajaților.

În anul 2019 societatea a fost condusa de un Consiliu de Administratie format dintr-un presedinte si 2 membri pentru care s-au platit indemnizatii in suma de 43.560 lei.

Conducerea executiva a fost asigurată de un Director General, pe baza unui contract de mandat si de un contabil sef.

NOTA 11

ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Rentabilitatea veniturilor, exprimată ca raport între profitul brut și veniturile totale ale perioadei,

$$Rv = \frac{Pb}{V} \times 100$$

caracterizează eficiența întregii activități a firmei în cursul exercițiului. Întrucât în cadrul veniturilor și a cheltuielilor se disting trei categorii de venit respectiv exploatare, financiare și extraordinare, rentabilitatea veniturilor depinde de structura veniturilor precum și de rentabilitatea pe categorii de venituri.

Astfel structura veniturilor precum și rentabilitatea pe categorii de venituri a înregistrat următoarele valori :

DENUMIRE ACTIVITATE	TIPUL VENITURILOR		STRUCTURA VENITURILOR %	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
EXPLOATARE	1.234.062	1.225.379	83,37	59,66
FINANCIARĂ	246.167	828.717	16,63	40,34
EXTRAORDINARĂ	0	0	0	0
TOTAL	1.480.229	2.054.096	100,00	100,00

Ponderea veniturilor din exploatare in total venituri a scazut in anul 2019, fata de anul 2018 cu 23,71%.

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
$Rv = \frac{Pb}{V} \times 100$	372.964/1.480.229x100=25,20	1.413.052/2.054.096x100=68,79	43,59

Rentabilitatea economică, exprimată ca raport între profitul brut și activul economic total,

$$Re = \frac{Pb}{\text{Total Activ}} \times 100$$

exprimă capacitatea activului economic de a genera profit prin care să se asigure autofinanțarea societății precum și remunerarea investitorilor de capital și depinde de politica societății privind reinvestirea profitului în elemente de activ :

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
$Re = \frac{Pb}{\text{Total Activ}} \times 100$	372.964/10.841.587x100=3,44	1.413.052/13.400.685x100=10,54	7,10

Rentabilitatea financiară, exprimată ca raport între profitul net și capitalurile proprii,

$$Rf = \frac{Pnet}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$$

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

măsoară randamentul capitalurilor proprii, respectiv gradul în care investiția făcută de asociați în părțile sociale ale societății generează dividende sau rezerve :

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
$R_f = \frac{\text{Pnet}}{\text{Capitaluri proprii}} \times 100$	356.083/10.780.562x100=3,30	1.385.297/13.326.370x100=10,40	7,10

Calculul rentabilității financiare depinde de inconvenientele metodologice legate de determinarea profitului net, respectiv regimul de calcul al amortizărilor, provizioanelor și a cheltuielilor nedeductibile.

II. Rate de structură patrimonială :

Rata de lichiditate generală, exprimată ca raport între active circulante și datorii curente,

$$L_g = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$$

caracterizează capacitatea elementelor patrimoniale de a fi transformate în bani :

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
$L_g = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii curente}}$	161.283/45.025=3,58	159.653/49.315=3,24	-0,34

Lichiditatea generală, în anul 2019, arată capacitatea firmei de a satisface datoriile sale pe termen scurt.

Se apreciază că situația lichidității generale este foarte bună dacă se încadrează în intervalul 1 – 2.

Rezultă că lichiditatea generală a societății a fost în scădere (cu 0,34) față de anul precedent.

Gestionarea și previzionarea optimă a fluxurilor de numerar sunt vitale pentru supraviețuirea afacerii. Managementul mai bun al lichidităților reprezintă unul din beneficiile cele mai importante ale procesului de evaluare mai frecventă a riscurilor.

Creanțele sunt un activ financiar principal care poate distra atenția de la alte oportunități și elemente. Riscul deteriorării creanțelor și norocul schimbător al clienților poate produce rapid dificultăți la nivelul fluxurilor de numerar în perioada de recesiune.

Rata de îndatorare globală, exprimată ca raport între datorii totale și total pasiv,

$$R_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Pasiv total}}$$

măsoară ponderea datoriilor în patrimoniul firmei.

Majoritatea activelor societății sunt finanțate din capitaluri proprii, situație favorabilă creditorilor deoarece este asociată unui risc mai mic.

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
$R_i = \frac{\text{Datorii totale}}{\text{Pasiv total}}$	45.025/10.825.587=0,004	49.315/13.375.685=0,004	0

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA
SITUATIILE FINANCIARE LA 31 DECEMBRIE 2019

Solvabilitatea generală, exprimată ca raport între active circulante+active fixe și datorii totale,
Active circulante+Active fixe

Sg = -----

Datorii totale

măsoară capacitatea de acoperire a datoriilor totale pe baza întregului activ :

INDICATOR	31.12.2018	31.12.2019	Evolutie
Sg = ----- Active circulante+Active fixe Datorii totale	$\frac{161.283+10.680.100}{45.025} = 240,79$	$\frac{159.653+13.240.108}{49.315} = 271,72$	30,93

Se constată o creștere a acesteia față de aceeași perioadă din anul precedent cu 30,93. Cu cât această rată e mai mare, cu atât mai mare este protecția creditorilor în caz de lichidare și/sau faliment.

III. Indicatori de risc :

Nu s-au calculat indicatorii de risc, întrucât societatea nu are capital împrumutat (credite peste un an) și deci nu este expusă unui asemenea risc.

NOTA 12

ALTE INFORMAȚII

SOCIETATEA ALIMENTARA SA SLATINA, înregistrată la Registrul Comerțului sub Nr. J28/62/1991, este o societate cu capital majoritar privat.

Principalul obiect de activitate al societății este comerț cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, bauturi și tutun, cod CAEN 4711, iar ca activitate preponderantă efectiv desfășurată este închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate cod CAEN 6820

La data de 31.12.2019 societatea a înregistrat profit.

Toate obligațiile bugetare au fost constituite și achitate la termen.

Societatea nu derulează contracte de leasing.

Contabilitatea a fost condusă corect și la zi, verificată prin bilanțe și pusă în acord cu situația fizică a patrimoniului.

Datele înregistrate în evidențele societății au la bază documente aferente perioadei raportate, legal întocmite, înregistrate cronologic și sistematic.

Estimările și evaluările făcute de administrație în prezentarea situațiilor financiare sunt în concordanță cu normele legale în materie, ținând cont de principiile continuității activității, permanenței metodelor, prudenței, independenței exercițiului, al evaluării separate a elementelor de activ și pasiv, intangibilității și al necompensării.

Raportarea contabilă s-a întocmit pe baza bilanței de verificare a conturilor sintetice încheiată la 31.12.2019, iar posturile înscrise în bilanț, corespund cu datele înscrise în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

La întocmirea raportărilor contabile s-au respectat prevederile Legii contabilității 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.

Administrator,
ec. Aurel TRNEA



Contabil Sef,
ec. Carmen Ana NIȚĂ