

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
ANUALE – 2020

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

DENUMIRE ELEMENT IMOBILIZARE	VALOAREA BRUTA			
	SOLD LA 01.01.2020	CRESTERI	REDUCERI	SOLD LA 31/12/2020
Imobilizari necorporale, din care:	124,827	0		124,827
Conces, brevete, licente, alte imobiliz.	124,827			124,827
Imobilizari corporale, din care:	28,463,367	500,675	36,297	28,927,745
Terenuri	3,648,203	0	0	3,648,203
Constructii	6,626,652	0	0	6,626,652
Instalatii tehnice si masini	17,505,903	499,992	36,297	17,969,598
Alte instalatii, utilaje, mobilier	669,709	0		669,709
Avansuri si imobilizari corporale in curs	12,900	683		13,583
Imobilizari financiare	258,528	960	1,464	258,024
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	28,846,722	501,635	37,761	29,310,596

DENUMIRE ELEMENT IMOBILIZARE	AJUSTARI DE VALOARE (amortizari si ajustari pt depreciere sau pierdere valoare)			
	SOLD LA 01.01.2020	DEPRECIERI IN 2020	REDUCERI SAU RELUARI	SOLD LA 31.12.2020
Imobilizari necorporale, din care:	124,827		0	124,827
Conces, brevete, licente, alte imobiliz.	124,827			124,827
Imobilizari corporale, din care:	11,030,522	1,426,088	10,587	12,446,023
Terenuri				
Constructii	749,268	374,634	0	1,123,902
Instalatii tehnice si masini	9,931,726	1,007,881	10,587	10,929,020
Alte instalatii, utilaje, mobilier	349,528	43,573		393,101
Avansuri si imobilizari corporale in curs				0
Imobilizari financiare				
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	11,155,349	1,426,088	10,587	12,570,850

In anul 2020 s-au facut urmatoarele achizitii de mijloace fixe:

- instalatie de injectat dibluri in valoare de 484.800 lei
- aparut de frecat/aspirat karcher in valoare de 9.900 l,ei
- rezervor de topire preliminar 5.992 lei
- investitii in curs in valoare de 683 lei

Urmatoarele mijloace fixe au fost scoase din evidenta:

- Dacia Logan Prestige Plus valoare 36.297 lei din care s-a amortizat 10.587 lei.

NOTA 2

PROVIZIOANE

lei

DENUMIRE PROVIZION	SOLD LA 01/01/2019	TRANSFERURI		SOLD LA 31/12/2019
		IN CONT	DIN CONT	
PROVIZION	1,463,608	26,469	28,260	1,461,817

Societatea are înregistrate provizioane pentru litigii pentru partenerul afiliat BELLPLAST SRL in valoare totala de 1.435.348 lei reprezentand valoarea creantei principale cat si a dobanzii datorate de catre BELLPLAST SRL catre NAPOCHIM SA, si 26.469 lei provizioane pentru zilele de concediu odihna neefectuat data de 31.12.2020, in cursul anului provizioanele aferent concediului de odihna neefectuat in anul 2019 in suma de 28.260 lei, s-au stins, iar la finele anului 2020 soldul este format din 1.461.817 lei, provizioane pentru litigii pentru partenerul afiliat BELLPLAST SRL 1.435.348 lei si 26.469 provizioane aferent concediilor de odihna neefectuate la 31.12.2020

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

lei

DESTINATIA PROFITULUI	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT:	137,836
rezerva legala	
acoperirea pierderilor contabile	137,836
dividende	
PROFIT NEREPARTIZAT:	0

SC Napochim SA a înregistrat la 31.12.2020 un profit de 137.836 lei

NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DE EXPLOATARE

Conducerea societății urmărește rezultatele activității, evoluția poziției financiare și principalii indicatori financiari pe baza rapoartelor de analiză întocmite lunar.

Din aceste situații prezentăm mai jos un extras unde este surprins rezultatul cumulată al activității de exploatare, separat de alte rezultate ale altor operațiuni.

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	4,461,533	5,832,331
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	4,795,577	5,127,796
3. Cheltuielile activitatii de baza	3,543,881	3,929,013
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie	1,251,696	1,198,783
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	-334,044	704,535
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie (nu sunt incluse in costul de desfacere)	0	0
9. Productia neterminata (711 creditor)	-327,664	-347,711
10. Productia din imobilizari proprii	0	0
11. Alte venituri din exploatare	83,577	82,527
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9 + 10 + 11)	-578,131	439,351

- cheltuielile cu salariile in suma de 627.132 lei, cheltuieli care reflecta echilibrarea structurii de personal a societatii pentru activitatea nou lansata in urma implementarii proiectului de fonduri europene.
- Alte cheltuieli materiale si anume cele privind obiectele de inventar, materiale nestocate si cele cu ambalajele in suma de 131.182 lei;
- Cheltuieli privind consumul de energie si apa 217.214 lei,
- Cheltuieli privind marfurile 9.441 lei;
- cheltuielile cu salariile in suma de 863.857 lei, cheltuieli care reflecta echilibrarea structurii de personal a societatii pentru activitatea de productie;
- Cheltuielile privind amortizare 246.976 lei;
- Alte cheltuieli privind prestatiile externe cum ar fi cheltuieli de reparatii, privind chiriile, asigurarile, comisiioane, transport, deplasari, diferite servicii executate in vederea realizarii produselor finite.

NOTA 5

SITUAȚIA CREANȚELOR ȘI DATORIILOR

Creanțe - la 31.12.2020	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
		1=2+3	2
A			
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	0	0	0
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	63,881	63,881	0
Clienți(ct.411+413+418)	4,929,039	4,848,154	80,885
Creanțe personal și asigurări sociale(ct.425+4282+431+437+4382)	23,570	23,570	0
Impozit pe profit(ct.441)	0	0	0
Taxa pe valoarea adăugată(ct.4424)	0	0	0
Alte creanțe cu statul și instituții publice(ct.4428+444+445+446+447+4482)	0	0	0
Decontări din operații în participație(ct.451+452+456+4582)	1,435,348	0	1,435,348
Debitori diverși(ct.461+473+5187)	287,219	287,219	0
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.2 la 9)	6,739,057	5,222,824	1,516,233
III.PROVIZIOANE PT. DEPRECIEREA CREANȚELOR(se scad)(ct.49(1+5+6))	0	0	0
IV. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS(ct.471)	58,719	58,719	0
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	6,797,776	5,281,543	1,516,233

Datorii - la 31.12.2020	Sold la sfârșitul exerc.financ.	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1 – 5 ani	peste 5 ani
		1=2+3+4	2	3
A				
I. Datorii financiare – total, din care:	10	10	0	0
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	10	10	0	0
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	0	0	0	0
–dobânzi aferente creditelor bancare(ct.168+5186+5198)	0	0	0	0
–alte împrumuturi și datorii financiare(ct.161+166+167+168+169+269)	0	0	0	0
II.Alte datorii – total, din care:	29,499,591	5,070,199	24,429,392	0
–furnizori–total(ct.401+403+404+405+408)	4,094,653	3,518,924	575,729	0
–clienți creditori(ct.419)	5,214	5,214	0	0
–datorii față de bugetul asigurărilor sociale(ct.431+436+4381+4481)	106,901	106,901	0	0
–datorii față de bugetele fondurilor speciale(ct.447+4481analitic)	0		0	0
–datorii față de bugetul de stat(ct.441+444+4423+4428+446+4481)	1,307,373	1,307,373	0	0
–datorii față de bugetele locale(ct.446+4481analitic)	0		0	0
–creditori diverși(ct.462)	0	0	0	0
–datorii față de alți creditori(ct.421+423+424+426+427+4281+445+451+452+455+ 456+457+4581+473+etc.)	23,985,450	131,787	23,853,663	0
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	0	0	0	0
TOTAL DATORII(rd.14+19+28)	29,499,601	5,070,209	24,429,392	0

Ajustările pentru deprecierea creanțelor clienți au fost constituite după cum urmează:

- la data de 31.12.2020 exista în sold ajustari în valoare de 347.275 lei

Aceste ajustări au fost constituite pentru clienții externi Caretta GMBH (Germania) 82.878,48 lei, Ipotesi (Italia) 23.521,44 lei și All Service (Italia) 7.747,12 lei clienti externi si pentru clienti interni, Calista- creanțe înregistrate in perioada aprilie 2012 – martie 2013 și neîncasate in suma de 216.254,54 lei, Miry&Lav Ghiveci 64,99 lei, Plast Invest 544,27 lei, Adra Textil 2.794,39 lei, Iris Convert 12.434,81 lei, Bai Termale 1.034,50 lei, valoarea totala a clientilor incerti este de 347.274,54 lei.

DATORII

1) Credite la bănci

La 31.12.2020 societatea nu are credite bancare:

2) Contracte leasing financiar

La data de 31.12.2020, societatea nu are in derulare contracte de leasing.

3) Datoriile cu personalul

Datoriile cu personalul sunt evidențiate astfel: salariile datorate pentru luna decembrie 2020, cu termen de lichidare 15.01.2021 in suma de 106.028 lei, concedii medicale suportate de unitate 2.672 lei, concedii medicale de plata si apoi recuperate de la fondul de concedii si indemnizatii 50.020 lei, retineri salarii conform dosarelor de executare silita 4.180 lei, garanțiile gestionariilor 13.886,77 lei.

4) Datoriile la stat

Sumele evidentiata in sold la data de 31.12.2020 sunt datoriile curente, cu scadenta la 25.01.2021 si anume: CAS salariați 76.908 lei, sanatate salariați 29.993 lei, contributia asiguratorie pentru munca 6.808 lei, impozit pe salariu 20.374 lei, fond handicapati 5.753 lei, TVA de plata 216.524 lei si suma de 1.064.722 lei reprezentand esalonare pe 12 luni la plata datoriilor la stat pentru perioada august-octombrie 2020.

5) Garanții de bună execuție

Pe perioada implementarii proiectului european cu fonduri nerambursabile s-a realizat modernizarea clădirii din str. Luncii nr. 19. Lucrarile de reabilitare/modernizare realizate în baza contractelor cu prestatorii de servicii, aveau stipulate clauze privind garanțiile de buna execuție. Garanțiile au fost constituite pentru perioade de 2, 3 sau 5 ani prin retinerea valorii garantiei din facturile furnizorilor, facturi emise de Imsat Service 28.017 lei si Elis pavaje pentru executare pavaje curte interioara 14.698 lei.

6) Tranzacții și solduri cu părțile legate



SC NAPOCHIM SA a desfășurat tranzacții cu părțile legate cu următoarele societăți:

SC AX PERPETUUM SRL – entitate cu personal de conducere comun, acționar cu deținere semnificativă;

SC ART STIL SRL

SC PROELI CONCEPT SRL

Datoriile evidențiate în „decontări în cadrul grupului” reprezintă:

- Împrumutul la data de 31.12.2020, primit de la SC AX PERPETUUM SRL în valoare totală de 4.586.133,67 lei – iar dobanda la 31.12.2020 de 974.532,73 lei.
- Imprumut primit de la Scala Development in valoare de 10.000.000 lei, iar valoarea dobanzii la data de 31.12.2019 este de 2.137.493,06 lei.
- Datoriile catre furnizori 88.297,33 lei si anume: Ax Perpetuum 18.181 lei si Promtinter 70.116 lei.

7) Decontari operații în participație

Contribuția la co-finanțarea cheltuielilor totale ale proiectului, precum și responsabilitățile ce le revin părților în implementarea activităților aferente proiectului a fost stabilită prin acordul de parteneriat pentru proiecte și actele adiționale aferente. Prin acest acord a fost numit lider de proiect Napochim SA – partener 1 și Ax Perpetuum Impex SRL – partener 2, cu procente de participare de 5% Napochim SA și 95% Ax Perpetuum Impex SRL.

Având în vedere Asocierea în participație a celor două societăți, la finalul anului 2020, ratata veniturile cât și cheltuielile Napochim SA care fac obiectul asocierii, au fost transferate în proporție de 95% către Ax Perpetuum. Napochim SA a transferat către Ax Perpetuum veniturile și cheltuielile atât cele directe aparținând asocierii în participație, cât și cele indirecte aparținând societății per ansamblu, atât pe activitatea veche, cât și pe activitatea proiectului. Repartizarea acestor cheltuieli indirecte s-a făcut conform unui coeficient de repartizare stabilit în baza contractului de asociere și a actelor adiționale.

8) Subvenții pentru investiții

Subvențiile pentru investiții (contract de finanțare nr. PO1007/1513/07.04.2014) au fost recunoscute în bilanț ca venit amânat, acesta urmând a fi înregistrat în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor (cont 4751).

La data de 31.12.2020, societatea are în sold subvenții pentru investiții ce urmează a fi repartizate pe venituri, suma de 4.952.868,22 lei. Aceasta sumă se va repartiza pe venituri proporțional cu amortizarea bunurilor care fac obiectul finanțării.

NOTA 6

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODELE CONTABILE

1) Cadrul legal de raportare financiar-contabilă

Politicele contabile adoptate de societate pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2020 (bilanț, cont de profit/pierdere situația modificării capitalurilor proprii, note explicative) prezentate și în cadrul acestui capitol, sunt consecvente cu cele prevăzute în reglementările legale în vigoare, respectiv:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- sintetizează informațiile din bilanța de verificare;
- sunt exprimate în lei;
- sunt proprii ale societății, Napochim SA nu întocmește situații financiare consolidate.

2) Bazele contabilității

Situațiile financiare ale societății reflectă toate tranzacțiile pentru exercițiul financiar curent și sunt întocmite în lei.

Societatea ține evidența contabilă în lei, întocmește și prezintă situațiile financiare în acord cu legislația specifică în materie și cu reglementările privind contabilitatea și raportările financiar-contabile emise de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza datelor și informațiilor ce au fost înregistrate în contabilitate conform reglementărilor legale în vigoare și în concordanță cu **principiul continuității activității și consecvenței costului istoric.**

Tranzacțiile în moneda străină sunt înregistrate în contabilitate la cursurile de schimb din data efectuării lor, câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții precum și din conversia unor active și pasive monetare exprimate în moneda străină, fiind recunoscute la cheltuieli sau venituri în contul de profit și pierdere. Soldurile în moneda străină sunt convertite în lei la cursul de schimb de la sfârșitul anului.

3) Imobilizări necorporale

Activele corporale sunt active identificabile, nemonetare, fără suport material și sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție. Imobilizările necorporale, reprezentând licențe și sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările de valoare (amortizare liniară pe o perioadă de 2 ani)

4) Imobilizările corporale

Imobilizările corporale sunt deținute de societate pentru a fi utilizate în activitatea curentă, scopuri administrative și pentru a fi închiriate terților.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, a fost recunoscut ca o cheltuială a perioadei în care a fost efectuată.

Amortizarea imobilizărilor corporale se face după metoda liniară și se calculează începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune. Terenurile nu se amortizează.

5) Stocuri

Gestiunea stocurilor este realizată prin metoda inventarului permanent. Stocurile privind materiile prime, materialele și mărfurile sunt înregistrate la intrarea în gestiune la costul de achiziție. Stocurile de producție în curs și produse finite sunt înregistrate la cost prestabilit.

La ieșirea din gestiune a stocurilor, acestea se evaluează și se înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei primul intrat – primul ieșit – FIFO.

6) Creanțe

După natura lor creanțele sunt clasificate în :

- creanțe comerciale (clienți, furnizori debitori, debitori diverși)
- creanțe necomerciale (cu personalul, cu bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale)

Societatea duce o politică susținută de încasare a creanțelor la timp și de diminuare a riscului de neîncasare.

7) Disponibilitățile bănești

Operațiunile de încasări și plăți sunt efectuate cu respectarea Regulamentului operațiunilor de casă, ale reglementărilor BNR și a legislației în vigoare.

8) Datorii

Datoriile comerciale se referă la datoriile pe care societatea le recunoaște ca urmare a achiziționării de bunuri și servicii pe credit comercial. În această categorie se includ și datoriile către furnizorii de imobilizări.

Datoriile fiscale sunt calculate și evidențiate cu respectarea prevederilor legale în vigoare. În această categorie se includ : impozitul pe profit, TVA plată, alte impozite și taxe.

9) Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Veniturile sunt recunoscute în momentul materializării lor.

Cifra de afaceri este realizată pe seama vânzărilor de produse finite, a marfurilor și a prestațiilor de servicii către terți.

Cheltuielile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul angajării lor pe baza documentelor justificative, respectându-se principiul conectării cheltuielilor cu veniturile care le-au generat.

Costurile cu dobânzile aferente împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în perioada la care se referă.

10) Rezultatele financiare și repartizarea profitului.

La sfârșitul fiecărei luni veniturile și cheltuielile societății se preiau în contul de profit și pierdere. Impozitul pe profit se determină conform legislației fiscale în vigoare.

Repartizarea profitului dacă este cazul, se face de către Adunarea Generală a Acționarilor.

NOTA 7

PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

1) Societatea deține **părți sociale** în valoare de 1.000 lei la SC Bellplast SRL și acțiuni în valoare de 190.940 lei la SC Scala Development SA.

2) capital social subscris/patrimoniul societății

Societatea s-a înființat în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale.

La data de 31.12.2020 capitalul social al societății este format din 900.000 acțiuni nominative în valoare nominală de 0,10 lei, deținut în proporție de 79,74% (71.764 lei) de societăți cu capital privat, restul de 20,26% (18.236 lei) deținut de alți acționari persoane fizice.

Rezerva legală este mai mică de 1/5 din capitalul social subscris și vărsat, respectiv 83.741.

La data de 31.12.2020 structura acționariatului – sursa Depozitarul central – este:

Actionari	Numar acțiuni	%
SMART FURNITURE SRL	468.640	52,0678
AX PERPETUUM IMPEX SRL	224.118	24,9020
Pers.Fizice	182.362	20,2624
Pers.Juridice	24.910	2,7678
TOTAL	90.000	100,00

Acțiunile societății sunt nominative și se emit în formă dematerializată prin înscriere în cont. Acțiunile sunt liber tranzacționabile, tranzacționarea lor efectuându-se prin sistemul de tranzacționare al Bursei de Valori București.

Acțiunile emise de S.C. Napochim S.A. Cluj-Napoca se tranzacționează în sistemul Alternativ de Tranzacționare administrat de Bursa de Valori București, categoria AeRO standard, sub simbolul NACH.

Evidența acțiunilor este ținută de Depozitarul Central SA.

Capitalul propriu este format din :

- capital social subscris și vărsat;
- rezerve legale;
- rezerve din reevaluare;
- acțiuni proprii;
- rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare;
- rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită;
- profit/pierdere.

Rezervele constituite în categoria capitalurilor proprii sunt prezentate mai jos și au următoarea structură:

LEI			
Rezerva	Sold inițial	descresteri	Sold final
Rezerve legale	83,741	0	83.741
Rezerve din reevaluare	6,745,507	0	6,745,507

Rezervele legale au fost constituite în anii precedenți în limita a 5% din profitul brut, suma fiind deductibilă la data constituirii.

NOTA 8

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII

SC NAPOCHIM SA este administrată de către un Consiliu de Administrație ales de Adunarea Generală a Acționarilor pe o perioadă de patru ani de la data alegerii, cu posibilitatea de fi realeși pe noi perioade. Administratorii pot avea calitatea de acționari.

Consiliul de Administrație are în componența 3 persoane:

Pitic Mihai Dan – președintele Consiliului de Administrație

Tiganetea Anton – membru

Buga Dalia – membru

Director general interimar este domnul Pitic Mihai Dan conform hotararii CA nr.9/01.07.2020.

Situațiile financiar-contabile și operațiunile societății sunt auditate de societatea G5 Consulting SRL, aleasă de Adunarea Generală Ordinară a Acționarilor.

Cheltuieli înregistrate cu salarizarea:

lei	
INFORMAȚII PRIVIND SALARIZAREA	2020
NUMAR MEDIU PERSONAL	64
CHELTUIELI CU PESONALUL, DIN CARE:	828.277
salarii si indemnizatii, din care:	788.445
* salariați	759.645

* consiliul de administratie	28.800
* tichete masa	51.058
cheltuieli cu asigurari si protectia sociala, din care:	39.832
* contributie asigurari sociale	6.694
* contributie asiguratorie pentru munca	17.659
* fond handicapati	15.479
* alte cheltuieli sociale	14.290

In conceptul modern al întreprinderii, resurselor umane li se atribuie un rol deosebit în asigurarea performanțelor economico-financiare ale acesteia.

Problemele principale ale analizei resurselor umane sunt analiza efectivului de salariați din punct de vedere cantitativ, structural și calitativ, analiza stabilității efectivului de salariați, analiza utilizării timpului de munca și a efectelor economico-financiare, analiza eficienței utilizării resurselor umane.

Personalul firmei este împărțit în doua mari categorii

- Personal direct productiv
- Personal administrație și indirect productive

Numărul mediu scriptic al personalului a avut o evoluție relativ constanta între anii 2019-2020.

Personal	2019	2020
Numarul mediu salariați	62	64

Din punct de vedere al principalelor categorii de angajați peste: 80% este reprezentat de personalul direct productiv, iar restul de personalul indirect productive și administrativ.

Se constata o creștere a efectivului mediu pe intervalul de analiza. In 2020 fata de 2019 se înregistrează o crestere ușoara a efectivului mediu de salariați, crestere ce poate fi explicata prin faptul ca firma a înregistrat noi contracte economice fapt ce a dus la angajare de personal.

Indicatori	2019	2020
Cifra de afaceri	4.461.533	5.832.331
Numarul mediu de salariați	62	64
Productivitatea medie anuala	71.960	91.130

NOTA 9

CALCULUL ȘI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichidității curente (indicatorul capitalului circulant)

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{11903142}{5119722} = 2.3246$$

* valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;

* oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichidității imediate (indicatorul test acid)

Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)	=	Active curente	Stocuri	=	74396
		11903142	4463453		

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de îndatorare

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \#DIV/0!$$

Grad de îndatorare a capitalului

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \#DIV/0!$$

unde:

* capital împrumutat = credite peste un an;

* capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor -

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.

$$\frac{\text{Profit înainte de plată dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \frac{137836}{0} = \#DIV/0!$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

* Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;

* Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;

* Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzătorilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{5838166}{4501891} = 1.2968$$

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{4501891}{5838166} \times 365 = 281.4$$

* Viteza de rotatie a debitorilor-clienti (perioada de recuperare a creanțelor)

* calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creanțelor sale;

* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{3,975,248}{5832331} \times 365 = 248.7$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu incasat (clienti rau platnici).

* Viteza de rotatie a creștelor-furnizor (perioada de recuperare a creanțelor) - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comercia

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{3,975,248}{236567} \times 365 = 6133.$$

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

* Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{5832331}{16739746} = 0.348$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{5832331}{6398249} = 0.911$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit

$$\frac{\text{profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{137836}{0} = \#DIV$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{137836}{5832331} \times 100 = 2.363$$

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

5. Productivitatea muncii:

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Numarul mediu de salariați}} = \frac{5832331}{64} = 91130$$

6. Solvabilitatea patrimoniala:

$$\frac{\text{Capitaluri proprii}}{\text{Activ bilantier}} \times 100 = \frac{227836}{6398249} \times 100 = 3.560$$

Pe partea de datorii, societatea inregistreaza o crestere a acestora dupa cum urmeaza:

Datoriile sub un an au crescut de la 4.419.182 lei (in 2019), la 5.119.722 lei (in 2020), in principala datoria fiind la furnizori (2.084.180), in special a achizitiei de materie prima, a esalonarii la plata a datoriei la bugetul de stat pentru datoria aferenta lunilor august, septembrie si octombrie 2020.

Datoriile peste un an inregistreaza o crestere nesemnificativa de la 24.084.848 lei (in 2019), la 24.429.392 lei (in 2020), aceasta crestere este influentata si de dobanda aferenta imprumutului de la Ax Perpetuum si Scala Development.

NOTA 10

ALTE INFORMAȚII

a) Prezentarea societății

- o Denumire : **S.C. NAPOCHIM S.A.**
- o Forma juridică : **Societate pe acțiuni**
- o Sediul : **str. Luncii nr.19 Cluj-Napoca**
- o Număr înregistrare **J12/118/1991**
la Registrul Comerțului
- o Cod CAEN: **2229**
- o Activitatea principală : **Fabricarea altor produse din material plastic**

SC NAPOCHIM SA are un capital social vărsat în valoare de 90.000 lei.

b) Informații privind relațiile entității cu filialele, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații.

SC Napochim SA a desfășurat tranzacții cu părțile legate cu următoarele societăți:

- SC AX PERPETUUM IMPEX SRL – entitate cu personal de conducere comun , acționar cu deținere semnificativă (administrator Pitic Mihai Dan).
- SC ART STIL SRL
- SC PROELI CONCEPT SRL

Datoriile evidențiate în „decontări în cadrul grupului” reprezintă:

- Împrumut primit de la SC Ax Perpetuum Impex SRL la începutul anului 2020 este de 1.519.682 iar la finalul anului avem un sold de 4.586.134 lei și dobânzile aferente în sold de 974.533 lei.
- Împrumut primit de la Scala Development 10.000.000 lei și dobânzile aferente în sold final de 2.137.493 lei.
- Decontari din operații în participație – SC Ax Perpetuum Impex SRL în valoare de 6.155.504, sold la data de 31.12.2020 lei

SC NAPOCHIM SA deține părți sociale la Bellplast SRL valoarea acestora fiind de 1.000 lei. În urma tranzacțiilor derulate pe parcursul anului 2013 și începutul anului 2014 societatea are de încasat de la entitățile afiliate (SC Bellplast SRL) suma de 1.093.948,70 lei, suma provizionată integral la 31.12.2020 și dobândă calculată până la 31.12.2020 în valoare de 341.399,34 lei.

SC NAPOCHIM SA deține acțiuni la SC Scala Development SA în valoare de 190.940 lei.

Tranzacțiile derulate în cursul anului 2020 precum și soldurile înregistrate la sfârșit de perioadă sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Decontări între entitățile afiliate

LEI

CREANTE	SOLD INITIAL	CRESTERI	SCADERI	SOLD
SC PROMTINTER EXPERT	289.683	3.070	292.241	512
SC AX PERPETUUM SRL	0	1.262	0	1.262

DATORII	SOLD INITIAL	CRESTERI	SCADERI	SOLD
AX PERPETUUM IMPEX SRL	4.508.815	17.361.891	17.266391	4.604.315
ART STIL SRL	298.681	0	298.681	0
PROMTINTER EXPERT	181.058	181.300	292.242	70.116
SCALA DEVELOPMENT	11.488.356	649.137	0	12.137.493

Decontări din operații în participație

DATORII	SOLD INITIAL	CRESTERI	SCADERI	SOLD
SC AX PERPETUUM IMPEX SRL	6.155.504	27.473.253	27.473.253	6.155.504

e) Bazele de conversie utilizate

Elementele de activ și pasiv, veniturile și cheltuielile anului 2020 au fost exprimate, integral, în moneda națională. Tranzacțiile în valută efectuate de societate sunt înregistrate la cursul de schimb valabil la data efectuării tranzacțiilor. Diferențele de curs rezultate din decontarea acestor

tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare exprimate în moneda străină sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de BNR.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit

Profitul societății se determină prin adunarea la profitul contabil a cheltuielilor nedeductibile și scăderea veniturilor neimpozabile. Totodată, profitul impozabil se majorează cu elemente similare veniturilor și se diminuează cu elemente similare cheltuielilor.

e) Cifra de afaceri

În perioada 01.01.2020-31.12.2020, societatea a realizat o cifră de afaceri în valoare de 4.461.533 lei, după cum urmează:

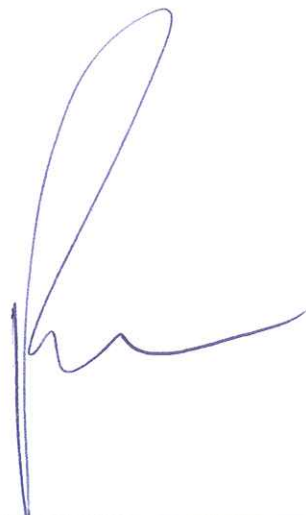
LEI	
	31.12.2020
CIFRA DE AFACERI, din care:	5.832.231
*VENITURI DIN VANZAREA PRODUSELOR FINITE	5.832.005
* VENITURI DIN VANZAREA PRODUSELOR REZIDUALE	280
* VENITURI DIN SERVICII PRESTATE -serv. transport, manipulare	1.657
* VENITURI DIN REDEVENTE, CHIRII	4.223
* VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR	10.346
* REDUCERI COMERCIALE ACORDATE	-16.181

Datorita pandemiei COVID-19, avem game de produse afectate si anume: mobilier de gradina si terasa, ghivece-comenzi interne, ghivece-export, avem si game de produse care nu sunt afectate si anume: pubele, elemente din material plastic pentru scaune ergonomice-comenzi interne si externe.

Per ansamblu, anul 2020 nu a fost afectat major de pandemie.

Presedinte CA,

Pitic Mihai Dan

Director Economic,

Toderas Rodica



Rodica-Doina
Toderas

Digitally signed
by Rodica-Doina
Toderas
Date: 2021.04.15
15:00:13 +03'00'