

**Raport de gestiune**  
**al administratorului special**  
**la data de 30.06.2019**

**Capitalul social si structura actionariatului**

La data de 30.06.2019 capitalul social subscris si varsat al CLUJANA S.A. Cluj Napoca era in valoare de 10.394.809, distribuit dupa cum urmeaza:

	<b>Nr.actiuni</b>	<b>%</b>	<b>Valoare</b>
Consiliul Judetean Cluj	7.214.179	93,4412	10.460.559
Soc. Cu cap. privat	485.803	6,2923	704.718
Persoane fizice	20.576	0,2665	29.530,70
<b>TOTAL</b>	<b>7.720.558</b>	<b>100</b>	<b>11.194.809</b>

In anul 2018 la data de 17 ianuarie a fost admisa de catre Tribunalul Comercial Cluj cererea Clujana SA de intrare in procedura de insolventa. In acest sens a fost desemnat administratorul judiciar si anume Casa de Insolventa Transilvania.

Incepand cu data de 05.03.2018 a fost desemnat administratorul special in persoana d-lui Gliga Florin Valentin.

In cadrul CLUJANA S.A., contabilitatea este activitatea specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sintemica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atat pentru cerintele interne ale acestora cat si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori.

In ceea ce priveste controlul si contabilitatea de gestiune, dat fiind faptul ca incepand cu anul 2018 societatea s-a aflat in stare de insolventa societatea a trecut printr-un process de restructurare si orientare spre continuarea activitatii, lichidarea pasivului existent la data intrarii in insolventa si elaborarea unui plan de reorganizare.

Principiile care au stat la baza functionarii si evidentelor in 2019 au fost:

- principiul continuitatii activitatii CLUJANA S.A. isi va continua in mod normal functionarea, intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii avand in vedere portofoliul de comenzi (contracte) pe anul 2018;
- inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, pe baza documentelor justificative si legal intocmite, conform legislatie in vigoare, asigurandu-se astfel comparabilitatea in timp a informatiilor;
- 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 cont de ajustarile de valoare datorate depreciilor 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;
- 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 separat valoarea fiecarui element individual de active sau de pasiv;
- principiul prevalentei economicului asupra juridicului - informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma juridica;

#### Situatia realizarii indicatorilor planificati

Bugetul de venituri si cheltuieli aferent anului 2019 angajat de CLUJANA S.A. a urmarit realizarea urmatoarelor obiective:

- a) Cresterea valorii productiei marfa si a exportului;
- b) Mentinerea productiei existente in conditiile diminuarii restructurarii acesteia;
- c) Cresterea productiei pentru piata proprie cu grad mai mare de optimizarea fluxurilor tehnologice;
- d) Reamplasarea utilajelor, crearea si amenajarea de spatii pentru liniile de fabricatie inoite;
- e) Pregatirea de spatii libere generatoare de venituri pentru incheierea acestora.

Folosind aceste principii mentionate mai sus drept directii de actiune societatea a ajustat capacitatea de productie la nivelul sustenabilitatii reducand in acest sens pana la nivelul a 95 locuri de munca, actiune finalizata in luna iunie 2019.

Totodata in anul 2019 pana la 30.06.2019 au fost realizate venituri totale in suma de 1.144.616 lei.

Cheltuielile de natura salariala semestriale au fost in suma de 2.625.309 lei pe fondul unei capacitati existente la inceputul anului. Incepand cu luna iunie 2019 aceste cheltuieli vor scadea fiind adaptate la noua capacitate existent.

Celelalte categorii de cheltuieli au ramas la un nivel relativ corelat cu contractele angajate cu diminuari in ceea ce priveste cheltuielile. Se constata astfel o diminuare a ponderii costului fix in afara salariilor in costul total al unui produs.

Societatea in conformitatea cu planul de reorganizare aprobat in luna ianuarie 2019 a actionat in sensul realizarii unei retele de distributie si vanzare de produse sub marca proprie precum si pregatirea pentru deschidere de magazine unibrand la Oradea, Sibiu si Bistrita.

Ca o concluzie a activitatii de exploatare, cantitate de produse contractate in cursul anului 2019 nu a depasit capacitatea de productie. Cifra de afaceri realizata in acest an nu a permis acoperirea integrala a costurilor de functionare ale societatii mai ales datorita procesului de reasezare si restructurare a societatii.

S-au urmarit si s-au asigurat interesele societatii in toate litigiile.

Conturile curente la banci sunt evidentiata in analitic pe fiecare unitate bancara in parte.

In urma platii intregului pasiv inscris in masa credala garantiile inregistrate in sarcina Clujana SA au fost eliberate.

S.C. CLUJANA SA nu are asocieri cu alte intreprinderi, nu deține titluri de participare strategica la alte societati comerciale.

In ceea ce priveste tranzactiile cu partile afiliate Clujana SA nu a avut in semestrul I al anului 2019 nici o tranzactie in acest sens.

Politicile contabile adoptate de *Societate* pentru intocmirea si prezentarea *situatiilor financiare* incheiate la 30.06.2019 prezentate si in cadrul acestui capitol, sunt consecvente cu cele prevazute in reglementarile legale in vigoare, respectiv:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare
2. Alte reglementari emise de MFP in aplicarea L 82/1991.

Societatea tine evidenta contabila in lei, isi intocmeste si prezinta situatiile financiare in acord cu legislatia specifica in materie si cu Reglementarile privind contabilitatea si raportarile financiar-contabile emise de Ministerul Finantelor Publice.

Situatiile financiare sunt intocmite pe baza datelor si informatiilor ce au fost inregistrate in contabilitate conform reglementarilor legale in vigoare si in concordanta cu principiul continuitatii activitatii si consecventei costului istoric.

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate in contabilitate la cursurile de schimb din data efectuării lor, castigurile si pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzactii precum si din conversia unor active si pasive monetare exprimate in moneda straina, fiind recunoscute la cheltuieli sau venituri prin in contul de profit si pierdere.

Soldurile disponibilitatilor in moneda straina sunt convertite in lei la cursul de schimb de la sfarsitul anului.

Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la cost istoric si inregistrate in evidentele contabile la acest cost, iar in bilant ele sunt prezentate la valorile ramase (cost istoric reevaluat din care se scade amortizarea inregistrata). Acestea au suferit o diminuare importanta datorita vanzării in anul 2018 a unei mari parti a cladirilor si terenurilor aflate in proprietate catre Consiliul Judetean Cluj.

Elementele de imobilizari corporale casate sau scoase din evidenta in urma vanzării sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata ramasa, profitul sau pierderea neta rezultata fiind inclusa in rezultatul din exploatare.

In ceea ce priveste beneficiile angajaților - pensii și alte beneficii după pensionare în cursul normal al activității, Societatea plătește contribuții la bugetul statului pentru asigurări sociale, fondul de șomaj și fondul de sănătate în

conformitate cu reglementările legale în vigoare în cursul anului, calculate la salariile brute. Valoarea acestor contribuții se înregistrează în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă în care se înregistrează și cheltuielile cu salariile.

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

Numarul mediu de angajati in primul semstru a fost de **109 persoane**.

Acordarea tichetelor de masa a fost limitata pe grupe a salariilor brute realizate in timpul complet de munca, astfel incat peste limita de încadrare de 2.850 lei acestea au fost eliminate complet. Toți angajații Societății sunt membri ai planului de pensii al statului român, inclusiv cel al pensiei private. Societatea nu a operat în nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult, Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare. În anul 2019, în domeniul protecției sociale, societatea a efectuat:

- ✓ examinarea medicală a tuturor salariaților, examene clinice profilactice și s-a urmărit modul de respectare a condițiilor de igienă la locul de muncă
- ✓ s-a asigurat echipamentul de protecție și echipament de lucru pentru tot personalul angajat, precum și materiale necesare respectării NTSM conform C.C.M.,
- ✓ s-au acordat alte drepturi sociale astfel:

Decontarea transportului la și de la locul de munca, conform renegocierii acestei clauze în limita valorică a costului unei linii de transport pe raza municipiului Cluj Napoca (60 lei/pers./luna lucrată). Raporturile care au existat între Conducerea societății și reprezentanții Sindicatului din societate au fost raporturi de colaborare.

Auditul Intern este o activitate independentă și obiectivă de asigurare și consiliere, concepută să îmbunătățească activitățile societății și să adauge valoare, furnizată prin evaluarea eficienței și eficacității managementului riscurilor, controlului intern/managerial și a proceselor de guvernanta pentru atingerea obiectivelor stabilite. Compartimentul de Audit Intern își desfășoară activitatea în subordinea directă a Directorului General, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile societății, cu scopul de a furniza managementului superior informații utile asupra funcționalității sistemului de conducere bazat pe identificarea și gestionarea riscului, a controlului intern și a proceselor de administrare, fără implicare în elaborarea procedurilor de control intern sau în orice activitate în afara celor de audit. Obiectivele Compartimentului de Audit Intern au în vedere o monitorizare a tipurilor de control, inclusive managerial, asupra activităților desfășurate în cadrul societății care să conducă la îmbunătățirea performanței existente. Definiția poziției auditului intern s-a concretizat prin organizarea și exercitarea activității de audit intern la nivel de societate.

În conformitate cu cerințele Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 946/2005, cu modificările și completările ulterioare a fost îmbunătățit Registrul Riscurilor la nivelul societății. Din analiza a reieșit că la nivel de societate a fost întocmit Registrul riscurilor, cuprinzând riscurile potențiale și istoricul acestora, cu efectele și consecințele lor, precum și activitățile de control intern asociate, pentru limitarea lor sau cel puțin pentru diminuarea consecințelor acestor riscuri, care vizează:

-dezvoltarea sistemului de control intern/managerial;

-cresterea gradului de responsabilizare a personalului din cadrul societatii.

Pentru anul 2019 se va planifica integrarea sistemului de management al calitatii cu cel de control intern/managerial.

Situatiile financiare semestriale aferente primului semestru ale anului 2019 nu au fost supuse auditarii de catre un auditor financiar.

Administrator special

Gliga Florin Valentin

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Gliga Florin Valentin', written over the typed name.