

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

NOTA 1 Active imobilizate

Valori brute

Variația valorilor brute, a amortizărilor și a valorilor nete în cursul exercițiului financiar 2011 pe fiecare categorie de imobilizări sunt prezentate după cum urmează:

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare brută			
	Sold la 01.01.2011	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2011
Alte imobilizări	7.874			7.874
Avansuri și imob.necorp.în curs	-			-
Imobilizări necorporale	7.874			7.874
Terenuri	6.314.963			6.314.963
Construcții	4.325.959	20.340		4.346.299
Instal. tehnice și mașini	222.242	5.335	2.738	224.839
Alte instal., utilaje, mobilier	41.771			41.771
Avans.și imobil.corp.în curs	4.463			4.463
Imobilizări corporale (rd.10 F40)	10.909.398	25.675	2.738	10.932.335

Terenurile deținute de societate sunt în suprafață de:

- 11.096,00 mp teren Cluj Napoca și au o valoare de 5.592.384 lei
- 2.457,75 mp teren Bistrița și au o valoare de 722.579 lei

Ultima reevaluare a terenurilor a fost efectuată la 31.12.2010.

Clădirile aflate în patrimoniu sunt prezentate la valoarea reevaluată. Ultima reevaluare a clădirilor a fost efectuată la 31.12.2010 de către S.C. Smart Consult S.R.L. membru ANEVAR.

Pentru calculul valorilor reevaluate evaluatorul a avut în vedere Standardul Internațional de Aplicații în Evaluare IVA 1 „Evaluarea pentru raportarea financiară”.

Amortizarea cumulată la data reevaluării, aferentă construcțiilor, a fost eliminată din valoarea contabilă brută a acestora.

Grupele „Instalații tehnice și mașini” și „Alte instalații, utilaje și mobilier” sunt prezentate în bilanț la cost istoric minus ajustările cumulate de valoare.

Achizițiile de imobilizări și modernizări

În cursul anului 2011 imobilizările corporale au crescut cu 25.675 lei creștere care se regăsește în următoarele capitole:

1. Construcții – valoarea acestora s-a majorat cu 20.340 lei datorită lucrărilor de modernizare efectuate la clădire depozit 1 Someșeni.
2. Instalații tehnice și mașini – valoarea acestora s-a majorat cu 5.335 lei ca urmare a îmbunătățirii instalației de încălzire depozit 2 (magazin).

Amortizare cumulată

Denumirea elementului	Sold la 01.01.2011	Deprecieri	Reduceri sau reluări	Sold la 31.12.2011
Alte imobilizări	5.390	1.594		6.984
Imobilizări necorporale	5.390	1.594		6.984
Terenuri				
Construcții	0	182.435		182.435
Instal. tehnice și mașini	120.006	24.362	2.738	141.630
Alte instal., utilaje, mobilier	22.839	3.021		25.860
Imobilizări corporale	142.845	209.818	2.738	349.925
Amortizări total (rd.21 F40)	148.235	211.412	2.738	356.909

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

Amortizarea se calculează la costul de achiziție sau la valoarea de inventar rezultată în urma inventarierii, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor.

S-a respectat legislația specifică, respectiv Legea 15/1994, Legea 571/2003 și HG 2139/2009 folosindu-se regimul de amortizare liniară.

Valoarea amortizării pentru anul 2011 este de 211.412 lei.

Deprecierile s-au diminuat cu 2.738 lei reprezentand amortizarea imobilizărilor ieșite din patrimoniu prin casare (calculator portabil).

Valoarea contabilă netă a imobilizărilor la 31 decembrie 2011

Specificații	Valoarea brută	Amortizare	Valoare netă
Alte imobilizări	7.874	6.984	890
Imobilizări necorporale în curs	-	-	-
Imobilizări necorporale total	7.874	6.984	890
Terenuri	6.314.963	-	6.314.963
Construcții	4.346.299	182.435	4.163.864
Instal. tehnice și mașini	224.839	141.630	83.209
Alte instal., utilaje, mobilier	41.771	25.860	15.911
Imobilizări corporale în curs	4.463	-	4.463
Imobilizări corporale total	10.932.335	349.925	10.582.410
Imobilizări financiare	-	-	-
Active imobilizate total (rd.19 F10)	10.940.209	356.909	10.583.300

Valoarea contabilă netă (valoarea rămasă după scăderea amortizării) a imobilizărilor corporale la finele anului 2011 este de 10.583.300 lei în scadere cu 184.143 lei față de începutul anului.

Valoarea bilanțieră a „activelor imobilizate” este de 10.583.300 lei și reprezintă 93,70% din activul bilanțului unității care este de 11.295.079 lei.

Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale și imobilizărilor corporale

Conducerea societății a revizuit valoarea netă contabilă a imobilizărilor corporale și a considerat că nu este necesară calcularea și înregistrarea de ajustări pentru deprecierea acestor active. Valoarea la care sunt ele reflectate în bilanț la data de 31.12.2011 este valoarea reală.

NOTA 2 Provizioane

Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli în anul 2011.

NOTA 3. Repartizarea profitului

Destinația	2010	2011
A. PROFIT NET DE REPARTIZAT	269.683	342.087
- Rezerve legale	17.463	21.527
- Rezerve ca surse proprii de finanțare	17.655	0
- Dividende	234.565	0
- Alte repartizări	0	0
B. PROFIT NEREPARTIZAT	0	320.560

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011

Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

În cursul exercițiului financiar 2011 s-a obținut un profit net de 342.087 lei din care, la 31 decembrie 2011, s-a repartizat la rezerva legală suma de 21.527 lei, în limita a 5% din profitul brut, conform Legii 31/1990 republicată.

Rezerva legală totală de 161.636 lei reprezintă 13,78% din capitalul social al societății, față de cota de 20% rezervă legală maximă ce se putea constitui conform Legii 31/1990 republicată.

Rezultatul reportat de 320.560 lei va fi repartizat conform legislației în vigoare doar în cadrul A.G.O.A. care va avea loc în 23 martie 2012.

În cursul exercițiului financiar 2010 s-a obținut un profit net de 269.683 lei care la 31.12.2010 a avut următoarele destinații :

- rezerva legală 17.463 lei.

- rezultat reportat 252.220 lei.

Rezultatul reportat a fost distribuit conform legislației în vigoare în cadrul A.G.O.A. din 27 martie 2011 astfel :

- dividende (dividend brut pe acțiune = 0,50 lei)

234.565 lei

- surse proprii de finanțare

17.655 lei

NOTA 4 Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	2010	2011
1. Cifra de afaceri netă	1.767.425	1.617.901
Producția vândută	1.483.901	1.520.115
Venituri din vânzarea mărfurilor	283.524	97.786
Alte venituri din exploatare	33.780	38.772
Venituri din exploatare	1.801.205	1.656.673
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	1.443.119	1.219.952
3. Cheltuielile activității de bază	1.443.119	1.219.952
4. Cheltuielile activităților auxiliare	-	-
5. Cheltuielile indirecte de producție	-	-
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	324.306	397.949
7. Cheltuielile de desfacere	-	-
8. Cheltuielile generale de administrație	-	-
9. Alte venituri din exploatare	33.780	38.772
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9) (rd.36 F20)	358.086	436.721

Din datele prezentate mai sus cu privire la indicatorii realizați în anul 2011, se desprind următoarele:

- cifra de afaceri prezintă o scădere cu 149.524 lei respectiv 8,46% pe seama scăderii veniturilor din vânzarea mărfurilor în sumă de 97.786 lei (în 2010: 283.524 lei)

- veniturile din exploatare sunt în sumă de 1.656.673 lei și au scăzut cu 8,02% față de anul precedent (-144.532 lei)

- veniturile din vânzarea producției (venituri din chirii și utilități refacturate) sunt în sumă de 1.520.115 lei în creștere cu 2,44%(+36.214 lei) și reprezintă 93,95 % din cifra de afaceri

- veniturile din vânzarea mărfurilor, în sumă de 97.786 lei, au scăzut cu 65,51% (- 185.738 lei)

- alte venituri din exploatare, în sumă de 38.772 lei

- cheltuielile din exploatare au fost în sumă de 1.219.952 lei și au înregistrat o scădere de 15,46 % față de anul trecut (- 223.167 lei) ca urmare a:

- scăderii cu 63,66 % a cheltuielilor cu marfurile

- scăderii cu 15,68 % a cheltuielilor cu salariile

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011

Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

NOTA 5 Situația creanțelor și datoriilor

I. Creanțele societății: la 31.12.2011, sunt în sumă de 173.390 lei reprezentând 26,09% din totalul activelor circulante și au următoarea componență :

CREANȚE	Sold la		Sub 1 an		> 1 an	> 1 an
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.10	31.12.11	2010	2011
a. Creanțe comerciale	299.266	260.484	173.671	106.719	125.595	153.765
b. Alte creanțe	1.876	878	1.876	878	-	-
c. Ajustări pentru deprecierea creanțelor	(87.972)	(87.972)	(87.972)	-	-	(87.972)
Total (rd.30 F10)	213.170	173.390	87.575	107.597	125.595	65.793

a. Soldul contului clienți la data de 31.12.2011 este de 256.677 lei din care 153.765 lei (facturi cu o vechime mai mare de 365 zile) din care 87.972 lei clienți incerți pentru care sunt constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor în suma de 87.972 lei, iar restul de 65.793 lei sunt clienți curenti pentru care nu s-au constituit ajustări. Diferența de 102.912 lei o reprezintă clienți curenti sub 1 an.

Principalii clienți existenți în sold 31.12.2011 sunt : BCR Cluj, S.C. HRM Consulting S.R.L., S.C. Linpac Packaging S.R.L., S.C. Profipet SRL Ploiesti., S.C. Aluterm Group SRL Cluj.

b. Alte creanțe (creanțe în legătură cu personalul 11 lei, debitori diverși 867 lei).

c. În cursul anului 2011:

- s-au păstrat ajustările pentru:

- S.C. Diekat Construct S.R.L. Bucuresti, în proc. faliment	6.249,48 lei
- S.C. Snow România S.R.L. Cluj, în lichidare	2.927,08 lei
- S.C. Capital Management S.R.L. Cluj, în lichidare	407,11 lei
- S.C. Adras S.R.L. Cluj, în lichidare	717,17 lei
- S.C. Meldin S.R.L. în valoare de	1.015,31 lei
- S.C. Meldin Speed S.R.L. în valoare de	13.960,47 lei
- S.C. Casa Augustin S.R.L. în valoare de	26.407,04 lei
- S.C. Melsib S.R.L. în valoare de	34.873,31 lei
- S.C. Alexander&Mary S.R.L. în valoare de	1.415,11 lei

II. Datoriile totale ale societății, la 31.12.2011, sunt în sumă de 214.522 lei și au următoarea componență:

DATORII	Sold la		Sub 1 an		1-5	> 5
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2011	ani	ani
a. Furnizori + creditori diverși	245.428	60.780	245.428	60.780	-	-
b. Efecte de plată	9.711	521	9.711	521	-	-
c. Datorii cu pers. și asig. soc.	24.819	18.571	24.819	18.571	-	-
d. Impozit profit	14.228	25.952	14.228	25.952	-	-
e. TVA de plată	25.172	28.192	25.172	28.192	-	-
f. Alte impozite și taxe	4.074	3.034	4.074	3.034	-	-
g. Dividende de achitat	196.925	35.169	196.925	35.169	-	-
h. Dobânzi	1.095	-	1.095	-	-	-
i. Sume datorate inst. de credit	147.078	-	147.078	-	-	-
m. Garanții încasate	9.209	21.742	9.209	21.742	-	-
n. Alte datorii	19.048	20.561	19.048	20.561	-	-
Total (rd.45 F10)	696.787	214.522	696.787	214.522	-	-

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011

Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

a. Obligațiile față de furnizori și creditori diverși reprezintă obligații curente și au scăzut față de anul precedent cu 184.648 lei. Din totalul obligațiilor față de furnizori 14.600 lei reprezintă marfa pe măsura vânzării care poate fi oricând restituită. (Capris SRL Sebes în valoare de 5.927 lei, Comalim SA Arad în valoare de 1.592 lei, Fabrizia Fashion SRL Vișeu de Sus în valoare de 1.767 lei, Imbrăcămintea SRL Satu Mare în valoare de 2.314 lei și Roma Fashion SRL Cluj în valoare de 3.000 lei).

b. Soldul contului de cecuri și bilete la ordin emise este de 521 lei și se compun din : BO – nr.346618 S.C. ADA CAMICONF SRL Pucioasa.

c. Datoriile cu personalul reprezintă drepturile salariale ale lunii decembrie care au fost achitate în ianuarie 2012.

d. Impozitul pe profit a fost achitat în ianuarie 2012 la nivelul trimestrului IV urmând a se regulariza după depunerea declarației anuale privind impozitul pe profit.

e. Reprezintă TVA-ul aferent lunii decembrie 2011 și a fost achitat în ianuarie 2012.

f. Reprezintă impozit pe salar și fonduri speciale aferent lunii decembrie 2011 și achitat în ianuarie 2012.

g. Dividendele de plată către acționari reprezintă :

- dividende neridicate de către acționari - persoane fizice 34.244 lei
- persoane juridice 925 lei

Pentru dividendele neridicate societatea a făcut publicitatea necesară în presă, conform legislației în vigoare. În cursul anului 2011 sumele care reprezentau dividende aferente anilor 1999-2007 neridicate de acționari au fost lichidate prin contabilizarea lor ca venituri, în urma îndeplinirii termenului de prescripție legal și a hotărârii CA.

h. La 31.12.2011 societatea nu avea dobândă aferentă liniei de credit în sold.

i. Societatea a încheiat cu BCR Cluj un contract pentru o linie de credit pentru activitatea curentă în valoare de 150.000 lei. Pentru această linie de credit societatea a girat cu drept de ipotecă asupra imobilului înscris în CF 265819 reprezentând depozit de mărfuri nr. 2 compus din P + 2 E, situat în Cluj Napoca, str. Traian Vuia nr. 208, cu o valoare de inventar de 1.355.666 lei . La 31.12.2011 linia de credit nu era utilizată.

m. Garanții încasate aferente contractelor de închiriere.

n. Reprezintă garanții materiale încasate de la angajați și TVA neexigibilă aferentă sponsorizărilor de mărfuri care depășesc limita legală (10.422,68 lei).

NOTA 6 Principii, politici și metode contabile

Principiile și principalele politici contabile care au stat la baza întocmirii acestor situații financiare sunt prezentate mai jos.

6.1. Informații generale

Aceste situații financiare sunt în responsabilitatea conducerii Societății și au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești armonizate cu Directiva a IV-a Comunității Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr. 3055/2009 , cu modificările și completările ulterioare, cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și Legea contabilității 82/1991 (republicată și modificată).

6.2. Principii contabile

Situațiile financiare prezente sunt întocmite cu respectarea următoarelor principii contabile:

- **Principiul continuității activității** – 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;

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

- **Principiul permanenței metodelor** – aplicarea acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv, precum și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;
- **Principiul prudenței** – valoarea oricărui element este determinată luând în calcul:
 - a. numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar;
 - b. obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercițiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercițiu anterior, chiar dacă asemenea obligații sau pierderi apar între data încheierii exercițiului și data întocmirii bilanțului;
 - c. toate ajustările de valoare datorate depreciilor, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere;
- **Principiul independenței exercițiului** – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile exercițiului financiar fără a ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv** – determinarea separată a valorii aferente fiecărui element de activ sau de pasiv;
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent. Bilanțul de deschidere al anului 2011 corespunde cu bilanțul de închidere al anului 2010.
- **Principiul necompensării** – valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, admise de IAS;
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** – informațiile prezentate în situațiile financiare anuale trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică;
- **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.

6.3. Politici contabile semnificative

Bazele contabilizării

Societatea prezintă situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2011 în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene.

Aceste situații financiare cuprind: bilanț, cont de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalurilor proprii, note explicative la situațiile financiare.

Moneda de prezentare

Toate sumele sunt prezentate în lei (RON).

Folosirea estimărilor

Pentru întocmirea în conformitate cu OMF 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, a prezentelor situații financiare, precum și pentru obținerea unor informații care nu întotdeauna sunt disponibile direct din conturile Societății, conducerea Societății a făcut estimări pe baza celor mai bune informații disponibile. Acestea sunt reflectate în provizioane și ajustări.

Continuitatea activității

Administratorii cred că Societatea va putea să-și continue activitatea pe baza principiului continuității activității în viitorul anticipat și prin urmare situațiile financiare au fost întocmite pe baza acestui principiu.

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

Imobilizări corporale și necorporale

Fiecare mijloc fix cu un cost de achiziție ce depășește 1800 lei și o durată de viață estimată de peste un an, se capitalizează.

Cost

Imobilizările corporale au fost prezentate inițial la cost de achiziție. Ulterior, imobilizările corporale au fost reevaluate în baza unor hotărâri de guvern (945/1990, 26/1992, 500/1994), prin indexarea costului istoric cu indici prevăzuți de Hotărârile de Guvern respective.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile articolului 7.2.5.1 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu normele europene, este reflectat în debitul sau în creditul contului "Rezerve din reevaluare", după caz. Cu toate acestea, majorarea constatată din reevaluare trebuie recunoscută ca venit în măsura în care aceasta compensează o descreștere din reevaluare a aceluiași activ, recunoscută anterior ca o cheltuială.

Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale a fost ajustată în funcție de rezultatele reevaluării, iar surplusul a fost creditat în rezervele din reevaluare din capitalurile proprii.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Profitul sau pierderea rezultată dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în rezultatul exercițiului.

În cazul în care valoarea contabilă a unui activ este mai mare decât valoarea sa recuperabilă estimată, valoarea sa contabilă este redusă imediat la valoarea recuperabilă estimată.

La vânzarea unei imobilizări, diferența dintre sumele nete din vânzare și valoarea din evidența contabilă este trecută ca venit sau cheltuială în contul de profit și pierderi.

Câștigurile și pierderile din vânzarea mijloacelor fixe sunt determinate pe baza valorii lor contabile și sunt luate în considerare la stabilirea profitului din exploatare.

Terenurile și clădirile sunt prezentate în bilanț la valoarea reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările de valoare.

Amortizare

Amortizarea se calculează la cost, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor, după cum urmează:

	<u>Ani</u>
- Construcții	48 ani
- Instalații tehnice și mașini	12 ani
- Mijloace de transport	6 ani
- Alte instalații, utilaje și mobilier	8 – 10 ani

Terenurile nu se amortizează deoarece se presupune că au o durată de viață nelimitată.

Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații

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.

Imobilizări necorporale

Un activ necorporal este recunoscut dacă și numai dacă se estimează că beneficiile economice viitoare care sunt atribuibile activului vor fi obținute de către societate și costul activului poate fi evaluat în mod real.

Cheltuielile de achiziționare a licențelor sunt capitalizate și amortizate pe baza metodei liniare în funcție de duratele lor de viață, de până la 5 ani.

Imobilizari financiare

Societatea nu are înregistrate imobilizări financiare.

Stocuri

Stocurile de natura materiilor prime, materialelor sunt înregistrate la costul de achiziție și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea minimă dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Evidența contabilă a gestiunilor de bunuri materiale este cantitativ-valorică. Evaluarea stocurilor se face utilizând metoda FIFO.

Mărfurile în gestiunea de amănunt se înregistrează folosindu-se metoda cost standard iar diferențele de preț aferente se înregistrează în contabilitatea financiară cu ajutorul contului 378 „Diferențe de preț mărfuri”. Transferul diferențelor de preț în contul de profit se face proporțional cu valoarea mărfurilor vândute.

Datorită specificului activității pentru determinarea costului stocurilor se folosește metoda costului standard utilizandu-se conturile de diferențe.

Valoarea netă realizabilă se estimează pe baza prețului de vânzare practicat în cursul normal al activității din care se scad costurile necesare pentru finalizare și costurile de vânzare.

Costul de achiziție cuprinde prețul de cumpărare, costul de transport, manipulare și alte costuri care pot fi atribuite direct achiziției de materiale.

Stocurile de natura obiectelor de inventar se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință, iar evidența analitică se ține pe conturi din afara bilanțului.

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit provizioane pentru creanțe în litigiu.

Alte creanțe

Acestea sunt înregistrate la valoare nominală.

Datorii

Datoriile comerciale se înregistrează la valoarea nominală și nu includ reducerile comerciale acordate de furnizori.

Alte datorii către salariați, instituții publice (bugete), acționari se înregistrează în funcție de condițiile impuse prin contracte, legislația în vigoare sau alte documente justificative.

Numerar și echivalente de numerar

Disponibilitățile și alte valori echivalente sunt reprezentate de numerarul existent în conturile bancare (inclusiv depozitele bancare pe termen scurt) și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile pentru toate bunurile și serviciile efectuate sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea, respectiv la livrarea produselor acolo unde este cazul sau la prestarea serviciilor. Evidențierea veniturilor se face la valoare netă (fără TVA și eventuale alte taxe de vânzare). Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament.

Veniturile din reluarea provizioanelor se evidențiază separat, în funcție de natura acestora, în cazul în care are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă.

La data bilanțului se recunosc ca și venituri ale perioadei numai cele aferente exercițiului financiar respectiv, delimitarea pe exerciții făcându-se prin contul de venituri în avans.

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

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

Cheltuielile din comisioane bancare

Cheltuielile din comisioanele bancare sunt înregistrate în momentul apariției lor.

Alte venituri și cheltuieli din exploatare

Alte venituri și cheltuieli din exploatare sunt contabilizate la momentul apariției lor.

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. Toți angajații Societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și, deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii.

Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită rezultată din evenimente trecute, când pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și când poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Dividende de distribuit

Dividendele sunt recunoscute ca datorie după aprobarea distribuirii lor de către Adunarea Generală a Acționarilor.

Impozitul pe profit

Calculul impozitului pe profit pornește de la rezultatul anului financiar, corectat cu elemente deductibile și nedeductibile la care se aplică cote de impozitare aflate în vigoare la data încheierii bilanțului contabil.

În anul 2011, Societatea a calculat și achitat o cotă de impozit pe profit de 16% .

NOTA 7 Participații și surse de finanțare

a) Acțiuni

Capitalul social al S.C. Napotex S.A., subscris și vărsat, are valoarea de 1.172.822,50 lei și este divizat în 469.129 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei.

Acțiunile societății sunt nominative, de valori egale, emise în formă dematerializată și acordă drepturi egale titularilor lor.

Acțiunile sunt indivizibile iar societatea recunoaște un reprezentant unic pentru exercitarea drepturilor rezultând dintr-o acțiune.

Acțiunile sunt admise la tranzacționare pe piața reglementată și administrată de BVB – Piața RASDAQ cu simbolul NTEX.

Evidența acțiunilor și acționarilor este ținută de către societatea de registru independent S.C. Depozitarul Central S.A. București.

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011

Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

b. Salariați

La 31.12.2011 societatea avea 13 angajați (2010: 20 angajați) din care 10 angajați permanenți (cu contract de muncă) (2010: 17 angajați), 1 angajat cu contract de mandat și de administrare și 2 colaboratori – administratori.

Numărul mediu de angajați în anul 2011 a fost de 17.

În cursul normal al activității societatea face plăți către instituțiile statului român în contul pensiilor angajaților iar angajații societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și nu are nici un alt fel de obligații referitoare la pensii. Mai mult, societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

NOTA 9 Indicatori economico – financiari

				2010	2011
1	Indicatori de lichiditate				
a	Indicatorul lichidității curente	=	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	1,17	3,10
b	Indicatorul lichidității imediate	=	$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	0,37	1,30
2	Indicatori de risc				
a	Indicatorul gradului de îndatorare unde: Capital imprumutat	=	$\frac{\text{Capital imprumutat} \times 100}{\text{Capital propriu} + \text{credite peste un an}}$		
b	Indicatorul privind acoperirea dobanzilor	=	$\frac{\text{Profit înainte de plată dobanzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}}$	40,45	70,38
3	Indicatori privind activitatea				
a	Viteza de rotație a stocurilor	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Sold stoc}}$	2,99	3,43
	sau	=	$\frac{\text{Sold stoc} \times 365 \text{ zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$	121,92	106,29
b	Viteza de rotație a debitorilor - clienți	=	$\frac{\text{Sold clienți} \times 365 \text{ zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$	50,11	43,60
c	Viteza de rotație a creditelor furnizor	=	$\frac{\text{Sold furnizor} \times 365 \text{ zile}}{\text{Cifra de afaceri}}$	42,82	34,54
d	Viteza de rotație a activelor imobilizate	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	0,16	0,15
e	Viteza de rotație a activelor totale	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,15	0,14
4	Indicatori de profitabilitate				
a	Rentabilitatea capitalului	=	$\frac{\text{Profit brut din vânzări} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	3,27%	3,95%
b	Marja brută din vânzări	=	$\frac{\text{Profit brut din vânzări} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}}$	20,26 %	26,99%

1. Indicatori de lichiditate

Lichiditatea curentă

Valoarea indicatorului pe anul 2011 a fost de 3,10 în creștere față de 1,17 în 2010. Indicatorul arată gradul de acoperire a datoriilor curente de către activele curente.

Lichiditatea imediată

Valoarea indicatorului pe anul 2011 a fost de 1,30 față de 0,37 în 2010. Indicatorul arată gradul de acoperire a datoriilor curente de activele cu lichiditate imediată reprezentate de creanțe și trezorerie.

2. Indicatori de risc

Gradul de îndatorare

a. **Indicatorul gradului de îndatorare** nu este cazul

b. **Indicatorul privind acoperirea dobânzilor**

Valoarea indicatorului pe anul 2011 a fost de 70,38 față de 40,45 în 2010, indicând o creștere a valorii indicatorului.

Indicatorul arată capacitatea societății de a acoperi valoarea dobânzilor bancare din profitul efectiv realizat în activitatea de bază.

3. Indicatori de activitate

Indicatorii de activitate furnizează informații referitoare la capacitatea societății de a utiliza eficient capitalul circulant.

Viteza de rotație a stocurilor

Valoarea indicatorului arată că valoarea medie a stocurilor s-a rulat de 3,43 ori în 2011 față de 2,99 ori în 2010, adică rotația stocurilor a fost de 106,29 zile în anul 2011, față de o rotație de 121,92 zile în 2010.

Viteza de rotație a clienților

Valoarea indicatorului arată că rotația creanțelor a avut loc odată la 43,60 zile în anul 2011 față de 50,11 zile în 2010. Indicatorul exprimă numărul de zile în care debitorii și-au achitat datoriile față de Societate.

Viteza de rotație a creditelor furnizor

În anul 2011 viteza de rotație a creditelor de la furnizori a fost de 34,54 zile față de 42,82 zile în 2010. Valoarea indicatorului arată numărul de zile de creditare pe care Societatea le primește de la furnizori.

Viteza de rotație a activelor imobilizate

În anul 2011 viteza de rotație a activelor imobilizate a fost de 0,15 ori față de 0,16 ori în 2010. Indicatorul exprimă eficiența utilizării activelor imobilizate.

Viteza de rotație a activelor totale

În anul 2011 viteza de rotație a activelor totale a fost de 0,14 ori față de 0,15 ori în anul 2010. Indicatorul exprimă eficiența utilizării activelor totale.

4. Indicatori de profitabilitate

Rentabilitatea capitalului angajat

Valoarea indicatorului în anul 2011 a fost de 3,95% față de 3,27 % în 2010. Indicatorul reprezintă rata profitului pe care îl obține societatea din banii investiți în afacere.

Marja brută

Valoarea indicatorului pe anul 2011 a fost de 26,99% față de 20,26% în 2010. Indicatorul exprimă rentabilitate economică a vânzărilor .

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

NOTA 10 – Stocuri

Specificații	2010	2011
Materii prime și materiale consumabile	770	438
Mărfuri	805.912	507.473
Diferențe de preț mărfuri	(93.219)	(25.200)
TVA neexigibilă mărfuri	(155.966)	(97.914)
Total	557.497	384.797

Mărfurile au ponderea cea mai însemnată în structura stocurilor.

Veniturile din vânzarea mărfurilor reprezintă 6,04% din cifra de afaceri a societății.

Nota 11. Numerar și numerar echivalent

Specificații	Sold la 31.12.2010	Sold la 31.12.2011
Casa	10.919	16.368
Conturi curente la bănci	30.762	80.928
Alte valori	168	344
Avansuri de trezorerie	-	-
Total	41.849	97.640

NOTA 12. Alte informații

a. Informații cu privire la prezentarea persoanei juridice:

Societatea: S.C. "NAPOTEX" S.A.

Sediu: CLUJ-NAPOCA, str. Traian Vuia nr. 208

Nr.tel/fax: 0264.591044/0264.416759

Nr.O.R.C.: J12/124/1991

Cod unic de înregistrare: 201896, atribut fiscal RO

Obiectul principal de activitate:

cod CAEN 4642 - comerțul cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte

Obiectul secundar de activitate cu importanță în cifra de afaceri este:

cod CAEN 6820 - închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate

Societatea a fost fondată în anul 1949, sub numele de I.C.R.T.I.Cluj-Napoca.

b. Informații privind relațiile societății cu filiale, întreprinderi asociate sau alte societăți în care se dețin titluri de participare strategice:

Societatea își desfășoară activitatea economică în municipiul Cluj-Napoca. Societatea are un punct de lucru înregistrat la Bistrița.

Societatea nu deține acțiuni la alte societăți strategice.

c. Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină:

Societatea nu a desfășurat activități de decontare în monedă străină.

d. Informații referitoare la impozitul pe profit:

Profitul final aferent exercițiului financiar încheiat la 31.12.2011 este prezentat mai jos:

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

Rezultatul brut – Profit realizat la 31.12.2011 în valoare de 430.533 lei a fost determinat de rezultatul din exploatare (profit) în valoare de 436.721 lei și de rezultatul din activitatea financiară (pierdere) de 6.188 lei.

Societatea a încheiat anul 2011 cu un profit net de 342.087 lei.

Reconcilierea rezultatului contabil cu rezultatul fiscal:

Nr.	Indicator	31.12.2010	31.12.2011
1	Profit contabil	349.254	430.533
2	Venituri neimpozabile	-	-
3	Total deduceri	17.463	21.527
5	Elemente similare veniturilor	102.037	104.741
4	Cheltuieli nedeductibile	92.168	157.817
6	Profit impozabil	525.996	583.118
7	Impozit pe profit	84.159	93.299
8	Sume reprezentând sponsorizări	4.588	4.853
9	Impozit pe profit datorat	79.571	88.446
10	Rezultatul net al exercițiului	269.683	342.087

Rata de impozitare pentru anul 2011 este de 16% la fel ca și în anul 2010.

Profitul brut obținut din activitatea anului 2011 este de 430.533 lei (2010: 349.254 lei).

Baza de impozitare a fost influențată de:

i) deduceri neimpozabile – suma prelevată din profitul brut de 21.527 lei pentru constituirea rezervei legale

ii) elemente similare veniturilor reprezentând amortizarea aferentă rezervelor din reevaluare în sumă de 104.741 lei

iii) cheltuieli nedeductibile în sumă de 157.817 lei (impozit profit 88.446 lei, sponsorizari 48.281 lei ; i 21.090 lei (TVA sponsorizări depășire legală, combustil, etc).

Valoarea bazei de impozitare este de 583.118 lei (2010: 525.996 lei).

Din impozitul pe profit calculat s-au acordat , în limita deductibilității, sponsorități în valoare de 4.853 lei (2010: 4.588 lei).

Impozitul pe profit a fost calculat conform Legii 571/2003 și HG 44/2004 și a fost achitat la termen. În urma calculării impozitului pe profit aferent anului 2011 s-a constatat că mai trebuie achitat impozit pe profit pana la 25.03.2012 in suma de 2.169 lei. Conform reglementărilor legale în luna ianuarie 2012 a fost plătită către bugetul de stat o sumă egală cu impozitul pe profit aferent trim. III 2011, iar din calcule rezultă că există impozit de plata aferent trim. IV.

e. Cifra de afaceri – sectoare economice și tipuri de piețe de desfacere

Piața pe care acționează societatea este cea locală.

Cifra de afaceri din anul financiar 2011, respectiv anul financiar 2010 se compune din:

Specificații	2010	2011
Total cifra de afaceri, din care	1.767.425	1.617.901
- comerț cu amănuntul	176.697	83.479
- comerț cu ridicata	106.827	14.307
- activitate de închiriere	1.483.901	1.520.115

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

f. Situația veniturilor și cheltuielilor înregistrate în avans

Venituri înregistrate în avans în valoare de 35.342 lei reprezintă chirii încasate în avans, din care:

- 3.655 lei, chirie Orange România, factura 7782/04.04.11, pe 1 an (până la 01.04.12)
- 543 lei, chirie Senior Consult SRL, factura 8005/12.12.11, pe 5 luni (până în mai 2012)
- 4.353 lei, chirie Cosmote RMT, factura 7970/05.12.11, pe 3 luni (până la 01.03.12)
- 26.791 lei, chirie Vodafone Romania SA, factura 7698/29.08.11, pe 1 an (până la 01.08.12).

Cheltuieli înregistrate în avans în valoare de 47.285 lei din care:

- 38.685 lei, lucrări de reparații la acoperiș (hidroizolație) - se înregistrează lunar pe cheltuieli, pe o perioadă de 10 ani (au mai rămas 40 luni)
- 8.600 lei, reprezintă asigurări încheiate, contract deratizare încheiat pe un an, vignete.

g. Cheltuieli cu chiria și rate achitate în cadrul unui contract de leasing:

Societatea nu are contracte de leasing.

h. Garanții acordate:

La data de 31.12.2011 societatea a avut constituite garanții în favoarea:

- BCR Cluj Napoca pentru linia de credit de lucru în lei, în valoare de 150.000 lei, cu ipotecă asupra imobilului înscris în CF 265819, nr. topo 700-700/a/2/1, reprezentând depozit de mărfuri nr. 2 compus din P + 2 E, situat în Cluj Napoca, Someșeni, str. Traian Vuia nr. 208, cu o valoare de inventar de 1.335.666 lei.

i. Onorariile plătite auditorilor:

Societatea a încheiat un contract de audit financiar, în anul 2008, pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2008-2011 cu S.C. Armonia S.R.L. Arad, conform hătarării AGOA din 24.03.2008. Suma totală achitată pentru exercițiul financiar 2011 aferentă acestui contract a fost de 15.000 lei la care se adaugă TVA.

j. Angajamente acordate

Contracte pentru achiziții de investiții în imobilizări corporale și financiare:

Societatea nu are încheiate contracte pentru achiziții de investiții în imobilizări corporale și financiare.

k. Angajamente primite

Contracte de prestări:

La 31.12.2011 societatea a avut încheiate 48 contracte de închiriere (38 contracte închiriere depozite Cluj, 7 contracte închiriere panouri publicitare-antene, 1 contract spațiu str. Horea, 2 contracte închiriere Bistrița) pentru o suprafață de 11.853 mp (2010: 10.309 mp). Majoritatea contractelor de închiriere sunt încheiate pe o perioadă de doi ani, iar tariful perceput este în moneda națională situându-se la nivelul pieței specifice. Tariful mediu de închiriere a fost de aproximativ 9,55 lei/mp/lună față de anul 2010 când a fost de 9,91 lei/mp/lună, în condițiile în care în structura spațiilor închiriate figurează: magazin, depozite și birouri.

Societatea are garanții pentru contractele de închiriere evidențiate extracontabil, în sumă de 175.473 lei, compusă din:

- BO în sumă de 85.907 lei
- CEC – uri în sumă de 85.816 lei
- Scrisoare de garanție bancară în sumă de 3.750 lei

l. Contracte pentru achiziții marfuri, de investiții în imobilizări corporale și financiare

Contracte pentru achiziții de investiții în imobilizări corporale și financiare:

Societatea nu are încheiate contracte pentru achiziții de investiții în imobilizări corporale și financiare.

SC NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011
Toate sumele sunt exprimate în LEI dacă nu se precizează altfel

m) Evenimente ulterioare bilanțului - Nu sunt evenimente

n) Situația litigiilor

În cursul anului 2011 societatea nu a avut procese pe rol.

Suntem înscrși în tabelul creditorilor pentru recuperarea sumei de 1.015,31 lei de la S.C. Meldin S.R.L. și a sumei de 13.960,47 lei de la S.C. Meldin Speed S.R.L.

Avem depuse cereri de înscriere creanțe în vederea recuperării sumei de 6.249,48 lei de la S.C. Diekat Construct S.A., de 1.415,11 lei de la S.C. Alexander & Mary S.R.L. și a sumei de 34.873,31 lei de la S.C. Melsib S.R.L.

Garanții acordate

Societatea a acordat garanții în anul 2011 (SC Arta Culinara SA garanție contract închiriere 434 lei).

ADMINISTRATOR
NAGY CORNELIA



INTOCMIT
VULTURAR MARIANA
CONTABIL SEF

A handwritten signature of Vulturar Mariana.