

RELEE S.A.
DEPARTAMENTUL ECONOMIC

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE
 FINANCIARE ANUALE LA 31.12.2019**

Nota 1
Active imobilizate

Imobilizările necorporale cuprind licențe și programe de calculator. Perioada de amortizare a imobilizărilor necorporale este de 3 ani și se face prin metodă liniară.

Imobilizările corporale sunt evidențiate la costul de achiziție sau costul de producție. Metoda de amortizare este cea liniară.

Situația activelor imobilizate la 31.12.2019 este prezentată mai jos.

lei

Elemente de activ	Valoare brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru deprecieri)			
	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Sold la începutul exercițiului financiar	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului financiar
0	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7
Imobilizări necorporale	-	-	-	-	-	-	-	-
Alte imobilizări necorporale	285.688	-	-	285.688	284.646	1.042	-	285.688
Avansuri și imobilizări necorp.in curs	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	285.688	-	-	285.688	284.646	1.042	-	285.688
Imobilizări corporale								
Terenuri	541.609	-	-	541.609	-	-	-	-
Construcții	4.325.465	4.106	-	4.329.571	2.859.447	79.970	-	2.939.417
Instalații tehnice și mașini	9.262.627	167.750	170.353	9.260.024	5.351.319	552.199	170.353	5.733.165
Alte instalații, utilaje și mobilier	26.403	-	6.455	19.948	26.403	-	6.455	19.948
Avansuri și imobilizări corporale în curs	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	14.156.105	171.856	176.808	14.151.152	8.237.168	632.169	176.808	8.692.530
TOTAL ACTIVE	14.441.792	171.856	176.808	14.436.840	8.521.815	633.211	176.808	8.978.218

La 31.12.2019 soldul clienților incerti și cei acționați în judecată s-a ajustat cu valorile cuprinse în Nota 2

**Nota 2
AJUSTĂRI**

-lei-

Denumirea ajustării	Sold la începutul exercițiului financiar	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru deprecierea creanțelor				
- clienti	531.506	133.288	171.717	493.077
Ajustari pentru deprecierea produselor finite	-	194.363	-	194.363

**Nota 3
REPARTIZAREA PROFITULUI**

Informatii referitoare la profitul si impozitul pe profit

Impozitul pe profit a fost stabilit conform prevederilor Legea nr.277 -2015 Codul Fiscal, tinandu-se seama de cheltuielile nedeductibile în suma de 605.099 (cheltuieli de protocol, provizioane , sponsorizari , amortizari, cheltuieli de combustibil,intretinere,asigurare ptr.administrator).

Propunerea de repartizare a profitului

Pierderea realizata în anul 2019 , în valoare de -849.308,34 va fi suportata din contul Alte rezerve (106.08)

Nota 4
ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

-lei-

Denumirea indicatorului	Exercițiul financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1.Cifra de afaceri netă	19.533.777	20.251.390
2.Costul bunurilor vândute si al serviciilor prestate (3+4+5)	18.532.790	19.397.238
3.Cheltuielile activității de bază	15.878.652	16.393.947
4.Cheltuielile activităților auxiliare	21.296	17.078
5.Cheltuielile indirecte de producție	2.632.842	2.986.213
6.Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.000.987	854.152
7.Cheltuieli de desfacere	313.551	292.503
8.Cheltuieli generale de administrație	3.196.916	4.133.521
9.Alte venituri din exploatare	3.230.547	3.017.380
10.Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	721.067	-554.492

Creanțele si datoriile la 31.12.2019 se prezinta conform Nota 5.

Nota 5
SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

-lei-

	Creanțe	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de lichidare	
			Sub 1 an	Peste 1 an
	0	1=2+3	2	3
	TOTAL, din care:	4.869.168		
411-491	Clienti	4.753.621	4.753.621	
442.08	TVA neexigibil	18.028		
441	TVA de recuperate	20.443		
473	Operatiuni in curs	6.158		
438	Creante FNUASS	70.337		
461	Avansuri trezorerie	581		

	Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
	0	1=2+3+4	2	3	4
	TOTAL, din care:	7.534.645	7.141.128	393.517	
167	Alte împrumuturi	446.127	165.556	280.571	
5191	Conturi la bănci – linii credit	3.826.921	3.826.921		
401	Furnizori	2.007.010	2.007.010		-
404	Furnizori de imobilizări	397.486	285.432	112.054	-
408	Furnizori facturi nesosite	84.835			
419	Clienți creditori	7.345	7.345		-
421	Personal – salarii datorate	201.785	201.785		-
423	Personal-ajutor material datorat	5.405	5.405		-
427	Rețineri din salarii datorat terților	18.760	18.760		-
431	Contrib. la asig.sociale salariați	178.515	178.515		-
4313	Contrib. la asig.sociale de sănătate salariați	69.481	69.481		-
436	Contrib.asig de munca	15.745	15.745		
4423	TVA de plată	99.386	99.386		-
444	Impozit pe venituri salariale	41.924	41.924		-
457	Dividend de plata	133.920	133.920		-

Suma de 280.571 ron reprezinta împrumuturi mai mari de 1 an pentru trei contracte de leasing financiar în derulare , suma de 112.054 ron pentru doua contracte comerciale incheiate cu furnizori pentru achizitionarea unor utilaje .

Nota 6 Principii, politici si metode contabile 31.12.2019

1.Baza întocmirii situațiilor financiare și a înregistrărilor contabile

Situațiile financiare , prezentate de către S.C”RELEE ”S.A Mediaș , au fost întocmite cu respectarea prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilitatii republicata, in moneda nationala – leu denumit (RON) si cu Ordinul OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate , cu modificarile si completarile ulterioare , aprobate prin OMFP nr.3781/2019.

Principiul continuitatii activitatii

Exista o preocupare intemeiata cu privire la posibila intrare in recesiune a economiei nationale, ca urmare a consecintelor financiare negative asociate pandemiei COVID-19 in contextul global care face posibila aparitia unor variatii imprevizibile in ceea ce priveste intrariile de numerar viitoare. La data prezentarii situatiilor financiare, administratorii si conducerea nu sunt in masura sa cuantifice un eventual impact asupra performantelor financiare previzibile intr-un orizont de 12 luni de la data bilantului, iar scenariile elaborarii bugetului de venituri si cheltuieli au fost prudent selectate.

Cu toate acestea, administratorii și conducerea cred că societatea va putea sa-si continue activitatea in baza contractelor incheiate pentru 2020 cu beneficiari interni si externi.

Riscul aferent mediului economic Perspectivele economice sunt in prezent amenintate de consecintele negative asociate pandemiei COVID-19 , care pot afecta semnificativ inclusiv sectoarele de activitate de productie.

Conversia tranzacțiilor în moneda străină

Tranzacțiile societății în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă străină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda străină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Asemenea solduri sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului, la rata oficială a Băncii Naționale a României, existentă la data bilanțului.

La data de 31 decembrie 2019 cursul oficial de schimb utilizat a fost de:

- 1 EUR= 4,7793 lei;
- 1 USD = 4,2608 lei.

2. Reguli si metode contabile

2.1. Imobilizări necorporale

S.C.' RELEE "S.A. Mediaș, deține în patrimoniu la 31.12.2019, imobilizări necorporale în valoare bruta 285.688 lei, înregistrate la cost istoric egal cu prețul de achiziție reprezentând licențe și programe informatice .

Pentru calculul amortizării s-a utilizat metoda liniară pe o perioada de 1 an/3 ani. În bilanț, imobilizările necorporale sunt înscrise la valoarea netă : valoarea brută diminuată cu amortizarea - fiind amortizate integral.

Amortizarea contabilă a coincis cu amortizarea fiscală, ca urmare nu au rezultat diferențe temporare care să genereze provizioane pentru impozit amânat.

2.2. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale din terenuri și mijloace fixe , au fost înregistrate în contabilitate la cost de achiziție, care include toate cheltuielile ocazionate de aprovizionarea, montarea și punerea în funcțiune a acestora.

Valoarea imobilizarilor corporale a crescut în anul 2019 cu suma de 171.856 lei, reprezentând active corporale achiziționate sau modernizate.

Amortizarea contabilă se calculează după metoda liniară pentru toate imobilizările corporale existente tinând seama de duratele normale de funcționare conform prevederilor Legii 15/1994 cu normele de aplicare și modificările ulterioare.

Amortizarea cumulată înregistrată la 31.12.2019 este de 632.169 lei. Valoarea rămasă neamortizată a imobilizărilor corporale la 31.12.2019 este de 5.458.622 lei.

Terenurile nu se amortizează deoarece se consideră că, au o durată de viață nedefinită și sunt înregistrate la valoarea de 541.609 lei.

Metodele de evaluare și amortizare s-au menținut la fel ca și în exercițiul financiar precedent, respectându-se principiul permanenței metodelor.

Întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe s-au trecut pe cheltuieli, iar modernizările care cresc valoarea și durata de viață a activelor, au fost capitalizate deoarece măresc capacitatea lor de a genera profit în viitor.

3. Stocuri

Stocurile în sumă de 3.696.624 lei, au înregistrat o creștere de 1.02 % la 31.12.2019 față de 31.12.2018 și sunt evaluate în felul următor:

3.1. **Materiile prime și materialele** în valoare de 1.758.330 lei, sunt evaluate la cost de achiziție care cuprinde prețul de facturare plus toate cheltuielile ocazionate de aprovizionare (ambalaj, transport, taxe vamale etc.), iar la ieșire se utilizează, valoarea de intrare prin aplicarea metodei FIFO.

3.2. **Producția în curs de execuție** în suma de 370.881 lei, se determină prin inventarierea la finele perioadei și evaluarea la costul produselor, în funcție de faza de prelucrare în care se afla.

3.3. **Produsele finite** S-a făcut ajustări pentru depreciere la produsele finite în valoare de 194.362.90 ron iar mărfurile în valoare de 1.558.364 lei, sunt înregistrate la preț prestabilit corectat cu valoarea diferentelor de preț repartizate atât asupra valorii produselor ieșite cât și asupra stocului

Mărfurile în valoare de 9.049 lei, sunt înregistrate la preț de vânzare cu amănuntul, corectat cu valoarea adaosului comercial și cu TVA-ul neexigibil.

4. Creanțe

Creanțele în suma de 4.869.168 lei au crescut față de anul precedent cu 5,65 % și sunt înregistrate în bilanț la valoarea realizată,

În cadrul creanțelor ponderea de peste 97,62 % o dețin clienții, iar diferența o reprezintă creanțe în legătură cu: personalul, bugetul statului sau alți debitori.

Creanțele în valută au fost evaluate inițial la cursul de schimb din data intrării, iar la finele fiecărei luni au fost reevaluate la cursul de schimb valabil la sfârșitul lunii respective.

S-a hotărât

- scoaterea din evidență a sumei de 171.717 lei ce reprezintă ajustări constituite în anul 2013 cu aprobarea CA și a carei recuperare nu mai este posibilă a debitorului Crispi Instal Construct Impex SRL, ,

- pierderi din creanțe (654) a valorii de 65.687,74 a clientului SC Dalex Universal SRL Negostina ca urmare a sentinței civile nr.2349/2017, și a sumei de 21.414, 45 nerecuperabilă a unor clienți mai vechi de 5 ani

- ajustarea unui procent de 30% a unor creanțe neincasate între 1 an și 3 ani în suma de 133.287,87

5. Casa și conturi la bănci

Disponibilitățile bănești însumează la 31.12.2019 : 220.550 lei, evidențiate în bilanț și în situația fluxurilor de trezorerie, incluzând numerarul din casa de 10.444 lei, disponibilul din conturile bancare de lei și valută de 210.106 lei .

Soldurile conturilor bancare din extrasele de cont, corespund cu evidențele contabile. Disponibilitățile în devize s-au reevaluat la finele fiecărei luni și s-au înregistrat diferențele rezultate în venituri sau cheltuieli conform prevederilor legale.

6. Datorii

Datoriile totale în suma de 7.141.128 lei, se înscriu în categoria celor care trebuie plătite într-o perioadă de un an și sunt înregistrate în situațiile financiare ca și creanțele, la valoarea nominală. Datoriile în valută au fost reevaluate lunar la fel ca și creanțele la cursul de schimb valabil la sfârșitul fiecărei luni.

6.1. În totalul datoriilor ponderea de 33,29 %, o dețin datoriile comerciale față de furnizorii interni și externi, datorii care se încadrează în termenele contractuale.

6.2. Pondere importantă în cadrul datoriilor 53,59 % o au creditele bancare, care constituie pentru societate o sursă permanentă de acoperire a deficitului de trezorerie, pentru asigurarea surselor de finanțare a producției, prin diverse tipuri:

- linie de credit pentru finanțarea producției 3.950.000 lei în cadrul facilității multiproduct, din care angajat la 31.12.2019 – 3.826.921 lei;
- alte împrumuturi angajate la 31.12.2019 - 446.127 RON.

6.3. Celelalte datorii de 13,12 %, reprezintă datorii curente față de salariați, datorii fiscale, datorii pentru asigurările sociale, sume datorate acționarilor, etc.

7. Provizioane pentru riscuri si cheltuieli

Sau înregistrat provizioane cu datorii a personalului reprezentind concedii neefectuate in anul 2019 ,in valoare de **342.181**

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare , deci nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii, față de foști sau actuali angajați. Toți salariații sunt incluși în sistemul de pensii de stat către care se plătesc obligațiile de asigurări sociale.

8. Cheltuielile înregistrate în avans

Nu sunt înregistrate la finele anului 2019.

9. Rezervele

În valoarea de 3.280.377 lei, sunt evidențiate în situațiile financiare la costul istoric, conform prevederilor legale și au înregistrat creștere în anul 2019 cu 320.000 ron ca urmare a repartizării la rezerve a profitului reinvestit la sfârșitul anului 2018.

Nota 7

- a) SC Relee SA Medias nu participă sub nici o forma la capitalul social al altor agenți economici persoane juridice din România sau străinătate.
- b) La finele anului 2019 capitalul social al societății subscris și vărsat este de 1.353.758 lei reprezentând un număr de 541.503 acțiuni cu valoare nominală de 2,50 lei/acțiune.

Nota 8

Informații privind salariații și membrii organelor de administrație

Indemnizațiile membrilor organelor de administrație și de conducere au fost acordate conform hotărârii AGA pentru administratori și contractelor individuale de munca pentru șefi de departament, în valoare totală de 637.238 Ron.

În cursul anului 2019 societatea a plătit onorariul auditorului financiar intern 12.000 Ron

Nu avem obligații contractuale cu privire la plata pensiilor către foștii membri ai organelor de administrație, de asemenea nu au fost acordate avansuri sau credite membrilor organelor de administrație sau conducere.

Numărul efectiv al salariaților la 31.12.2018 este de 271 din care:

- muncitori direct productivi	=	206
- muncitori indirect productivi	=	38
- TESA	=	27

Cheltuielile cu personalul în exercițiul financiar 2018 au fost următoarele:

- salarii și indemnizații	8.539.467
- tikete de masă	728.182
- asigurări și protecția socială	267.280

TOTAL 9.534.929 lei

Auditarea situațiilor financiare

Situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2019 au fost audiate de societatea de audit financiar AMNIS AUDITEVAL SRL, înregistrată în Registrul Public Electronic cu nr.FA 1334.

Nota 9

Calculul și analiza principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate

$$\text{a. Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{active circulante}}{\text{datorii curente}} = \frac{8.786.342}{7.141.128} = 1,23$$

(Indicatorul capitalului circulant)

- valoarea recomandată acceptabilă – în jurul valorii de 2
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente

$$\text{b. Indicatorul lichidității imediate} = \frac{\text{active circulante-stocuri}}{\text{datorii curente}} = \frac{8.786.342 - 3.696.624}{7.141.128} = 0,71$$

(indicatorul test acid)

2. INDICATORI DE RISC

a. Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{280.571}{280.571 + 6.368.138} \times 100 = \frac{280.571}{6.648.710} \times 100 = 4,22 \%$$

unde:

- capital imprumutat = credite peste un an
- capital angajat = capital imprumutat + capital propriu

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor – 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.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \frac{-591.373}{257.935}$$

3. INDICATORI DE ACTIVITATE (Indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de numerar 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 exercițiului financiar

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{20.251.390}{3.652.016} = 5,54 \text{ ori}$$

În acest caz stocul mediu de produse finite a fost rulat pe parcursul anului de 5,54 ori.

sau

- Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vânzărilor}} \times 365 \text{ zile} = \frac{3.652.016}{20.251.390} \times 365 = 65,82 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a **creanțelor**

- calculează eficacitatea entității în corelarea creanțelor sale

- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate

$$\frac{\text{Sold mediu creante}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{4.731.597}{20.251.390} \times 365 = 85,28 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a creditelor – **furnizor** – aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achiziții de bunuri}} \times 365 \text{ zile} = \frac{1.757.808}{10.732.472} \times 365 \text{ zile} = 59,78 \text{ zile}$$

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generale de o anumita cantitate de active imobilizante

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active imob.}} = \frac{20.251.390}{5.458.622} = 3,71$$

- Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{20.251.390}{14.244.964} = 1,42$$

4. INDICATORI DE PROFITABILITATE - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a. Rentabilitatea capitalului angajat – reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profit înainte plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{-591.373}{280.571 + 6.368.139} = \frac{-591.373}{6.648.710}$$

$$\text{b. Rata profitului brut} = \frac{\text{profi brut}}{\text{cifra de afaceri}} = \frac{-849.308}{20.251.39} \times 100$$

Nota 10

Alte informații

Relee SA, având sediul societății în Mediaș, str.Gloria nr.5, neefiind afiliată sau asociată cu nici o altă entitate, și-a desfășurat activitatea în domeniul producției de aparate pentru distribuția și comanda electricității cod CAEN 2712.

Disponibilitățile bănești și creanțele reprezentând clienți externi au fost exprimate în moneda națională prin utilizarea cursului BNR la data de 31.12.2019.

În cursul anului 2019 Consiliul de Administrație al Relee SA a propus Adunării Generale a Acționarilor distribuirea de dividende pentru anul 2018 în valoare de 114.783,45 ron, iar suma de 320.000 ron (profit reinvestit) să fie repartizată la rezerve (cont 106.08 alte rezerve),

Realizarea efectivă a cifrei de afaceri a Relee SA Mediaș s-a făcut prin vânzarea produselor noastre în rețeaua de distribuție care este extinsă la nivelul întregii țări.

Ulterior datei bilanțului, activitatea Relee SA Mediaș a fost puternic perturbată de efectele pandemiei COVID-19: cererea pe piața a produselor noastre a scăzut dramatic ca urmare a stării de urgență, fapt care a determinat suspendarea contractului de muncă pentru aproximativ 80% din personalul societății care va beneficia de facilitățile oferite pentru somaj tehnic. Scăderea accentuată a veniturilor va afecta și capacitatea societății de achitare a obligațiilor față de furnizorii de materiale, servicii și utilități, ceea ce ar putea genera dificultăți la reluarea activității.

Relee SA Mediaș, la data bilanțului mai are în derulare 3 (trei) contracte de leasing financiar și anume:

- Nr.contract SGL113333/12.09.2016 cu BRD SOGELEASE IFN SA
 - obiectului contractului: 1 strung CNC –HANWHA XD 12II H
 - pret de achiziție: 300.950,00 lei
 - durata contractului: 60 luni , din care s-au plătit 39 rate
 -
- Nr.contract SGL116536/11.12.2017 cu BRD SOGELEASE IFN SA
 - obiectului contractului: 1 strung –HANWHA XE 20H
 - pret de achiziție: 421.700,00 lei
 - durata contractului: 60 luni , din care s-au plătit 24 rate
- Nr.contract 92238/ 11.01.2019 cu IMPULS LEASING ROMANIA IFN SA
 - obiectului contractului: 1 autovehicul FIAT DUCATO
 - pret de achiziție: 14.960 EUR
 - durata contractului: 49 luni, din care s-au plătit 11 rate

Soldul creditor la 31.12.2019 al contului 167 "Alte imprumuturi si datorii asimilate" in care sunt evidentiata aceste contracte de leasing reflecta datoria noastra actualizata la cursul EURO din 31.12.2019, adica 4,7793 lei/Euro.

Relee S.A. Medias la finele anului 2019 a inregistrat credite angajate pentru capital de lucru (linii de credit) dupa cum urmeaza:

1. O.T.P. - 2.300.000 lei

2. B.R.D. - 1.650.000 lei

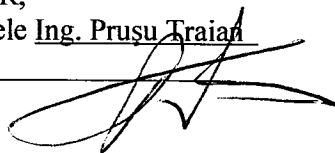
Total linii de credit - 3.950.000 lei

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele Ing. Prusu Traian

Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,

Numele si prenumele Ec. Denghel Ana

Calitatea

Contabil sef

Semnatura _____

