

PERSOANA FIZICA AUTORIZATA
IOAN SCARLAT
AUDITOR FINANCIAR – Carnet 403
Expert Contabil de Onoare Carnet 300

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2018

Am auditat situațiile financiare ale S.C. VINALCOOL SA Pitești care cuprind: bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și situația modificărilor capitalului propriu, aferente anului încheiat la 31 decembrie 2018.

Situațiile financiare menționate se referă la:

- Active totale 12.219.521 lei (2.620.022 euro)
- Total capitaluri..... 9.869.298 lei (2.116.104 euro)
- Cifra de afaceri..... 7.663.651 lei (1.643.185 euro)
- Rezultatul net al exercitiului..... 992.993 lei (212.919 euro)

Transformarea în EURO s-a făcut la cursul de 4,6639 lei/euro stabilit de Banca Nationala la 31 decembrie 2018 pentru închiderea exercitiului financiar.

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea acestor situații financiare revine conducerii Societății Comerciale VINALCOOL SA Pitești

Responsabilitatea noastră este ca în baza auditului efectuat să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu reglementările naționale românești, stabilite de Camera Auditorilor din România care cer planificarea și efectuarea auditului financiar, pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative.

Un audit include examinarea, pe bază de teste a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Un audit include, de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite și estimările făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării

generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

În opinia noastră situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a stării financiare a societății comerciale VINALCOOL SA Pitești la data de 31 decembrie 2018, rezultatele și fluxurile de numerar pentru această dată fiind în concordanță cu standardele de auditare.

A. Organizarea contabilității

Contabilitatea a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile Legii nr. 82 / 1991 (republicată), a reglementărilor de aplicare a acesteia și a altor acte normative date în acest sens, pe baza de Contract de către o Societate specializată, membră a Corpului Expertilor Contabili.

Pentru a da o imagine fidelă patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, au fost respectate regulile privind evaluarea patrimoniului, precum și o serie de principii contabile recunoscute, cum ar fi:

- Principiul prudenței, făcându-se o apreciere reală a faptelor prezentate;
- Principiul permanenței metodelor, care a constat în păstrarea, de la un exercițiu la altul, a metodelor contabile de lucru;
- Principiul independenței exercițiilor, care a presupus separarea în timp a cheltuielilor și veniturilor pe măsura angajării acestora și a trecerii lor la exercițiul caruia îi aparțin;
- Principiul continuității activității, potrivit caruia unitatea și-a desfășurat normal activitatea pe parcursul exercițiului, fără a fi amenințată de faliment și lichidare;
- Principiul intangibilității bilanțului de deschidere, avându-se în vedere că bilanțul de deschidere a exercițiului 2018 a fost identic cu bilanțul de închidere a exercițiului anterior;
- Principiul necompensării, prin care se interzic compensările între posturile de activ și pasiv ale bilanțului și posturile de cheltuieli și venituri ale contului de profit și pierdere.

B. Bilanțul contabil – Situația patrimonială

Bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2018 de societate potrivit principiilor dublei reprezentări contabile, sintetizează și generează în activul și pasivul său patrimoniul,

respectiv bunurile și valorile în partea de activ; sursele de finanțare, drepturile și obligațiile patrimoniale în partea de pasiv.

În bilanțul contabil, situația patrimonială a fost prezentată sintetic astfel:

Nr. Crt.	Explicatii	Sume la 01.01.2018	Sume la 31 01 2018
1	Active immobilizate TOTAL	9.338.154	8.247.658
	1.1 immobilizari necorporale	1.155	1.155
	1.2 immobilizari corporale	9.336.999	8.246.503
	1.3 immobilizari financiare	0	0
2	Active circulante TOTAL	6.543.309	3.959.197
	2.1 Stocuri	2.266.978	2.477.316
	2.2 Creante	2.972.340	1.089.485
	2.3 Disponibilitati banesti	1.303.991	392.396
3	Cheltuieli in avans	96.497	12.666
A	TOTAL ACTIV	15.881.463	12.219.521
4	Capitaluri proprii	9.814.644	9.869.298
	Din care capital varsat	2.221.526	2.221.526
5	Datorii totale:	6.162.782	2.349.689
	Din care		
	-datorii care trebuie platite intr-o perioada de 1 an	1.517.842	1.080.289
	-datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	4.644.940	1.269.400
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli si venituri in avans	0	534
B	TOTAL PASIV	15881463	12219521

Rezultă ca la finele exercițiului financiar s-au înregistrat reduceri la activele immobilizate de 1090496 lei, la activele circulante de 2.584.112 lei și la cheltuieli în avans de 3.661942 lei.

La posturile de pasiv au fost înregistrate creșteri la Capitalurile proprii (de 54.652 lei) și reduceri la datoriile totale (de 3.813.093 lei).

C. Reguli și metode contabile

1.Active immobilizate

La finele exercitiului financiar 2018, SC VINALCOOL Pitesti are in patrimoniu active immobilizate in valoare totala de 8.247.658 lei, cu o reducere fata de perioada precedenta de 1.090496 lei.

Imobilizarile au fost inregistrate la valoarea de intrare, ajustata conform actelor normative de evaluare, iar intrarile ulterioare la costul istoric.

1.1.SC VINALCOOL Pitesti, in anul 2018, a inregistrat imobilizari necorporale de 1.155 lei.

1.2.Imobilizarile corporale inregistrate in bilantul contabil incheiat la 31 decembrie 2018 au fost de 8.246.503 lei.

In structura, evolutia imobilizarilor corporale se prezinta astfel:

	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
Imobilizari corporale - total	9.336.999		1.090.496	8.246.503
Terenuri	6.557.176	49.096		6.606.270
Constructii	77.844		328.431	-250.587
Instalatii tehnice si masini	1.399.503		366.473	1.033.030
Alte instalatii, utilaje si mobilier	15.357	4.324		19.686
Imobilizari corporale in curs	1.287.119		449.015	838.104

Rezulta ca in exercitiul financiar 2018 s-au inregistrat reduceri la constructii,la instalatii tehnice si imobilizari corporale in curs,si cresteri la terenuri si alte instalatii.

Pentru imobilizarile corporale, AMORTIZAREA a fost calculata lunar, folosindu-se regimul de amortizare liniara, in 2018 societatea inregistrand pe costuri, ca cheltuiala aferenta amortizarilor, suma totala de 726.302 lei.

Metodele de evaluare a activelor fixe s-au mentinut si anul 2018 la fel ca si in exercitiile precedente, iar prezentarea in bilant s-a facut la valoarea contabila, mai putin amortizarea.

Imobilizarile corporale sunt proprietatea societatii si sunt corect clasificate si prezentate in conturi.

1.3.Imobilizari financiare – nu au fost inregistrate in cursul exercitiului financiar 2018.

SC VINALCOOL Pitesti, in cursul anului 2018, cat si in perioadele precedente nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor necorporale, corporale si financiare.

2.Activele circulante au insumat la finele anului 2018 o valoare totala de 3.959.197 lei, mai redusa cu 2.584.112 lei fata de inceputul perioadei si anume:

2.1.Stocurile au avut la finele perioadei o valoare de 2.477.316 lei, prezentand o crestere in suma absoluta de 210.338 lei si sunt constituite din:

Nr. Crt.	Categoriile de stocuri	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
1	Materii prime si materiale consumabile		715.063
2	Produce finite si marfuri		1.076.918
3	Productia neterminata		70.235
4	Avansuri pentru cumparari- 409 Furnizori debitori.		615.100
5	TOTAL	2.266.978	2.477.316

- La materii prime si materiale au fost evidentiata stocurile necesare pentru intretinerea si functionarea societatii , materialele consumabile, materiale auxiliare si materii prime necesare productiei la Sectia Topoloveni.
- In categoria stocurilor de marfuri au fost evidentiata produsele existente in magazinele de desfacere si depozitul societatii.
- La productia neterminata s-au evidentiata cheltuielile inregistrate la sectia Topoloveni, cu realizarea productiei in curs.

Evaluarea tuturor stocurilor in anul 2018 s-a facut la intrarea in patrimoniu, la pretul de achizitie. La iesirea din patrimoniu, evaluarea s-a facut la valoarea de intrare prin aplicarea metodei FIFO.

SC VINALCOOL Pitesti nu a calculat in exercitiul 2018 si cele anterioare, provizioane pentru deprecierea stocurilor.

2.2.Creantele au insemnat o valoare de 1.052.536 lei, toate avand termen de lichidare sub un an si sunt constituite din:

Nr. Crt.	Specificatie	Suma [lei]
1	Cienti (ct 411,)	953.241
2	Furnizori (408,403)	5.851
3	Debitori diversi (ct 461,4315,4472)	90.624
4	Decontari (ct.421)	2.820
	TOTAL	1.052.536

S.C.VINALCOOL Pitesti in cursulanului 2018 cat si in perioadele anterioare nu a constituit provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti.

2.3.La "investitii pe termen scurt " s-a evidentiat suma de 36.249 lei in contul 511, care reprezinta valoarea cecurilor emise de clienti, neincasate pana la finele perioadei de raportare.

2.4.Casa si conturi la banci : disponibilitatile societatii la 31.12.2018 au totalizat 392.396 lei, mai reduse cu 911.595 lei fata de inceputul perioadei si sunt constituite din:

-disponibilitati in contul curent la banci	356.333 lei
-casa	36.063 lei
-avansuri in trezorerie	0 lei

Soldurile din conturile deschise la Banci au fost confirmate de institutiile de credit si corespund cu soldurile inscrise in extrasele de cont eliberate de acestea.

Sumele in valuta existente in conturi la 31 decembrie 2018 au fost reflectate in contabilitatea societatii la cursul de schimb al pietei valutare stabilit de BNR la finele anului (de 4,6639 lei/euro).

2.5.Cheltuielile in avans in suma de 12.666 lei reprezinta platile efectuate anticipat si care vor fi repartizate pe cheltuieli in exercitiile financiare urmatoare.

3.Datorii – obligatii: datoriile totale inscrise in bilantul contabil incheiat la 31.12.2018 au insemnat 2.349.689 lei, in analitic prezentandu-se astfel:

Nr. Crt.	Explicatii	Total	Din care	
			Sub 1 an	Peste 1 an
1	Credite bancare	0		0
2	Furnizori	667.927	667.927	0
3	Clients creditor (avansuri incasate)	210.567	210.567	0
4	Datorii fata de bugetul statului	84.985	84.985	0
5	Datorii fata de bugetul asigurarilor sociale	10.177	10.177	0
6	Datorii fata de salariatii si terti	5.026	5.026	0
7	Datorii fata de asociatul majoritar	1.269.400	0	1.269.400
8	Creditori diversi	101.184	101.184	0
9	Alte imprumuturi si datorii asimilate	423	423	0
	Total	2.349.689	1.080.289	1.269.400

Datoriile societății sunt constituite din valori curente înglobând angajamentele bancare, relațiile cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarul majoritar, etc.

3.1. Societatea nu are contractate credite bancare.

3.2. Datoriile comerciale (furnizori) au fost evidențiate în contabilitate după natura lor (aprovizionari, prestări servicii, magazin) și au înregistrat o valoare totală de 667.927 lei.

3.3. Clienții creditor, în sumă de 210.567 lei, reprezintă sumele încasate în contul livrarilor viitoare de produse (ct.419 ,418) .

4. Capitaluri și rezerve

La finele perioadei, capitalurile proprii au însumat o valoare totală de 9.869.269 lei, cu o creștere față de anul precedent de 54.654 lei.

Capitalul social subscris și versat în totalitate (2.221.526 lei) nu s-a modificat față de perioada precedentă.

5. Cifra de afaceri și rezultatul exercitiului

5.1. Situația realizării cifrei de afaceri, comparativ cu perioadele precedente, se prezintă astfel:

	Anul 2017	Anul 2018
Productia vanduta	7.718.010	9.087.849
Venituri din vanzarea marfurilor	298.624	381.181
Reduceri comerciale acordate	1.582.705	1.805.372
Cifra de afaceri	6.433.929	7.663.651

5.2. Rezultatul exercitiului financiar la 31.12.2018, comparativ cu perioada precedentă, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori	2017	2018
1	Venituri totale , din care:	6.104.653	7.705.839
	-venituri din exploatare	6.092.450	7.701.153
	-venituri financiare	12.203	4.686
	-venituri extraordinare	0	0
2	Cheltuieli totale , din care:	5.193.403	6.552.284
	-cheltuieli de exploatare	5.187.946	6.548.096
	-cheltuieli financiare	5.457	4.188
	-cheltuieli extraordinare	0	0

3	Rezultatul brut, din care:	911.250	1.153.555
	-din exploatare	904.504	1.153.057
	-financiare	6.746	498
	-extraordinare	0	0
4	Impozit pe profit	96.693	160.562
5	Profit net	814.557	992.993
6	Pierdere	0	0

6. Principalii indicatori economico-financiari

Pentru anul 2018, indicatorii economico-financiari care comensureaza si reflecta eficienta activitatii depuse de SC VINALCOOL SA Pitesti, se prezinta astfel:

6.1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichiditatii curente (sau indicatorul capitalului circulant) = active curente / datorii curente = $3.959.197 / 1.080.289 = 3,66$ ori

Indicatorul arata garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente. In anul 2018, acesta a fost inferior indicatorului realizat in perioada precedenta (cand a fost de 4,31).

Avand in vedere valoarea supraunitara a acestui indicativ se constata ca unitatea are o lichiditate imediata buna.

Valoarea recomandata acceptabila – in jurul valorii 2.

Ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate = (active curente – stocuri) / datorii curente = $3.959.197 - 2.477.316 / 1.080.289 = 1,37$

Nivelul din 2018 al acestui indicator este inferior celui realizat in perioada precedenta (2,82).

6.2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de indatorare = (capitalul imprumutat / capitalul propriu) x 100 = $1.269.400 / 9.869.298 = 12,86$ %

Valoarea recomandata este in jur de 50%.

6.3. Indicatori de activitate (gestiune)

Acesti indicatori furnizeaza informatii cu privire la:

- viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de numerar ale societatii
- capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile de baza ale societatii.

a) Viteza de rotatie a stocurilor vrs = $\text{costul vanzarilor} / \text{stocul mediu} = 3.371.580 / 2.372.147 = 1,42$ ori

Indicatorul realizat in 2018 este superior celui din anul precedent (1,17 ori).

Indicatorul aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar.

b) Numarul zilelor de stocare Nzs = $(\text{stoc mediu} / \text{costul vanzarilor}) \times 365 \text{ zile an} = (2.372.147 / 3.371.580) \times 365 \text{ zile} = 255,5 \text{ zile}$.

Indicatorul arata numarul de zile in care bunurile au fost stocate in unitate, acestea fiind mai redus fata de anul 2017 cand s-a inregistrat un numar de 310 zile de stocare.

Acesti 2 factori au fost influentati negativ atat de nivelul stocurilor, dar si de existenta unor stocuri cu miscare lenta, solicitate mai rar de clienti.

c) Viteza de rotatie a debitelor clienti = $(\text{soldul mediu clienti} / \text{cifra de afaceri}) \times 365 \text{ zile} = (953.241 / 7.663.651) \times 365 = 43,8 \text{ zile}$.

Indicatorul calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale si exprima numarul de zile pana la data la care debitorii si-au achitat datoriile catre societate.

Nivelul acestui indicator poate indica probleme legate de controlul creditelor acordate clientilor si in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

d) Viteza de rotatie a creditelor furnizori (soldul mediu furnizori / achizitii de bunuri – fara servicii) $\times 365 \text{ zile} = (667.927 / 3.371.580) \times 365 = 73 \text{ zile}$.

Acest indicator aproximeaza numarul de zile de creditare pe care societatea l-a obtinut de la furnizorii sai in 2018.

Comparand indicatorii de la punctele c) si d), rezulta un raport favorabil SC VINALCOOLO Pitesti, intrucat numarul de zile in care aceasta a credit clientii sai este inferior numarului de zile in care la randul sau a fost creditata de furnizori.

e) Viteza de rotatie a activelor imobilizate = $\text{cifra de afaceri} / \text{active imobilizate} = 7.663.651 / 8.247.658 = 0,93$ ori.

Indicatorul evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea (analiza) valorii cifrei de afaceri generata de activele imobilizate.

Indicatorul realizat in 2018 este superior celui din 2017 (0,67 ori).

f) Viteza de rotatie a activelor totale = $\text{cifra de afaceri} / \text{total active} = 7.663.651 / 12.219.521 = 0,63$ ori.

6.4.Indicatorii de profitabilitate din anul 2018 se prezinta astfel:

a)Rata rentabilitatii economice = (profitul din exploatare / total active) x 100 = (1.153.057 / 12.219.521) x 100 = 9,44 %

b)Rata rentabilitatii din exploatare = (profitul din exploatare / venituri din exploatare) x 100 = (1.153.057 / 7.701.153) x 100 = 14,97 %

c)Rata rentabilitatii totale = (profitul brut / cifra de afaceri) x 100 = (992.993 / 7.663.651) x 100 = 12,96 %

d)Rentabilitatea capitalului social = (profitul net / capital social) x 100 = (992.993 / 2.221.526) x 100 = 44,70 %

6.5.Productivitatea muncii:

a)Indicatorul productivitatii muncii in functie de cifra de afaceri = cifra de afaceri / nr mediu personal = 7.663.651 / 12 = 638.638 lei / persoana

b)Indicatorul productivitatea muncii in functie de veniturile din exploatare = venituri din exploatare / nr mediu personal = 7.701.153 / 12 = 641763 lei / persoana

Din analiza indicatorilor prezentati in sinteza rezulta ca in anul 2018 situatia financiara a societatii a avut o evolutie crescatoare, echilibrul financiar a fost gestionat corespunzator, pe un trend in general ascendent al acestora, avand in vedere si situatia generala a economiei romanesti din acea perioada.

D. Alte informatii – prezentarea societatii

1.Date generale:

Denumirea: Societatea Comercială VINALCOOL ARGES SA Pitești

Sediul social: municipiul Pitești, B-dul. Nicolae Balcescu, nr. 156;

Nr. telefon:0248.280300

Nr. fax: 0248.280419

Capital social: 2.215.525,60 lei

Nr. Oficiul Registrul Comerțului: J.03 / 42 / 1991

Cod unic de inregistrare: R 128620

2. Documente de constituire

Societatea Comercială VINALCOOL SA Pitești a fost infiintată pentru o durată nelimitată in baza Hotararii Guvernului nr. 1353 / 1990.

Prin contractul colectiv de muncă nu s-au prevăzut clauze cu privire la plata pensiilor de către societate întrucât legislația României nu prevede aceste sistem de pensii.

7. Resursele umane

7.1. Numărul mediu de salariați în exercițiul 2018 a fost de 12 persoane, același ca cel din perioada precedentă.

7.2. În anul 2018 societatea a înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă totală de 308.894 lei.

7.3. Salarii (câștigul) mediu brut anual și lunar realizat de personalul angajat se prezintă în dinamică, astfel:

Nr. crt.	Indicatori	U/M	2018
1	Cheltuieli cu personalul	lei	308.894
2	Cheltuieli cu salariile personalului	lei	264.133
3	Nr. mediu de salariați	Nr. pers.	12
4	Cheltuieli medii anuale totale pe salariat	Lei/ pers	25.741
5	Cheltuieli medii lunare totale pe salariat	Lei/ pers	2.145
6	Salariul mediu brut anual	Lei/ pers	22.011
7	Salariul mediu brut lunar	Lei/ pers	1.834

8. Evenimente ulterioare

Nu avem cunoștința de alte evenimente ulterioare care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a societății sau care ar duce societatea în situația de a nu-și putea continua activitatea.

Pitești 5 Aprilie 2019

AUDITOR FINANCIAR

Ec. Ioan Scarlat



PERSOANA FIZICA AUTORIZATA
IOAN SCARLAT
AUDITOR FINANCIAR – Carnet 403
Expert Contabil de Onoare Carnet 300

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2018

Am auditat situațiile financiare ale S.C. VINALCOOL SA Pitești care cuprind: bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și situația modificărilor capitalului propriu, aferente anului încheiat la 31 decembrie 2018.

Situațiile financiare menționate se referă la:

➤ Active totale	12.219.521 lei (2.620.022 euro)
➤ Total capitaluri.....	9.869.298 lei (2.116.104 euro)
➤ Cifra de afaceri.....	7.663.651 lei (1.643.185 euro)
➤ Rezultatul net al exercitiului.....	992.993 lei (212.919 euro)

Transformarea în EURO s-a făcut la cursul de 4,6639 lei/euro stabilit de Banca Nationala la 31 decembrie 2018 pentru închiderea exercitiului financiar.

Responsabilitatea pentru întocmirea și prezentarea acestor situații financiare revine conducerii Societății Comerciale VINALCOOL SA Pitești

Responsabilitatea noastră este ca în baza auditului efectuat să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare.

Auditul nostru a fost desfășurat în concordanță cu reglementările naționale românești, stabilite de Camera Auditorilor din România care cer planificarea și efectuarea auditului financiar, pentru a obține o asigurare rezonabilă asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații eronate semnificative.

Un audit include examinarea, pe bază de teste a probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare.

Un audit include, de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite și estimările făcute de către conducerea societății, precum și evaluarea prezentării

generale a situațiilor financiare. Considerăm că auditul nostru constituie o bază rezonabilă pentru opinia noastră.

În opinia noastră situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a stării financiare a societății comerciale VINALCOOL SA Pitești la data de 31 decembrie 2018, rezultatele și fluxurile de numerar pentru această dată fiind în concordanță cu standardele de auditare.

A. Organizarea contabilității

Contabilitatea a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile Legii nr. 82 / 1991 (republicată), a reglementărilor de aplicare a acesteia și a altor acte normative date în acest sens, pe baza de Contract de către o Societate specializată, membră a Corpului Expertilor Contabili.

Pentru a da o imagine fidelă patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute, au fost respectate regulile privind evaluarea patrimoniului, precum și o serie de principii contabile recunoscute, cum ar fi:

- Principiul prudenței, făcându-se o apreciere reală a faptelor prezentate;
- Principiul permanenței metodelor, care a constat în pastrarea, de la un exercițiu la altul, a metodelor contabile de lucru;
- Principiul independenței exercițiilor, care a presupus separarea în timp a cheltuielilor și veniturilor pe măsura angajării acestora și a trecerii lor la exercițiul caruia îi aparțin;
- Principiul continuității activității, potrivit caruia unitatea și-a desfășurat normal activitatea pe parcursul exercițiului, fără a fi amenințată de faliment și lichidare;
- Principiul intangibilității bilanțului de deschidere, avându-se în vedere că bilanțul de deschidere a exercițiului 2018 a fost identic cu bilanțul de închidere a exercițiului anterior;
- Principiul necompensării, prin care se interzic compensările între posturile de activ și pasiv ale bilanțului și posturile de cheltuieli și venituri ale contului de profit și pierdere.

B. Bilanțul contabil – Situația patrimonială

Bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2018 de societate potrivit principiilor dublei reprezentări contabile, sintetizează și generează în activul și pasivul său patrimoniul,

respectiv bunurile și valorile în partea de activ; sursele de finanțare, drepturile și obligațiile patrimoniale în partea de pasiv.

În bilanțul contabil, situația patrimonială a fost prezentată sintetic astfel:

Nr. Crt.	Explicatii	Sume la 01.01.2018	Sume la 31 01 2018
1	Active immobilizate TOTAL	9.338.154	8.247.658
	1.1 immobilizari necorporale	1.155	1.155
	1.2 immobilizari corporale	9.336.999	8.246.503
	1.3 immobilizari financiare	0	0
2	Active circulante TOTAL	6.543.309	3.959.197
	2.1 Stocuri	2.266.978	2.477.316
	2.2 Creante	2.972.340	1.089.485
	2.3 Disponibilitati banesti	1.303.991	392.396
3	Cheltuieli in avans	96.497	12.666
A	TOTAL ACTIV	15.881.463	12.219.521
4	Capitaluri proprii	9.814.644	9.869.298
	Din care capital varsat	2.221.526	2.221.526
5	Datorii totale:	6.162.782	2.349.689
	Din care		
	-datorii care trebuie platite intr-o perioada de 1 an	1.517.842	1.080.289
	-datorii care trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an	4.644.940	1.269.400
	Provizioane pentru riscuri si cheltuieli si venituri in avans		534
B	TOTAL PASIV	15881463	12219521

Rezultă ca la finele exercițiului financiar s-au înregistrat reduceri la activele immobilizate de 1090496 lei, la activele circulante de 2.584.112 lei și la cheltuieli în avans de 3.661942 lei.

La posturile de pasiv au fost înregistrate creșteri la Capitalurile proprii (de 54.652 lei) și reduceri la datoriile totale (de 3.813.093 lei).

C. Reguli și metode contabile

1.Active immobilizate

La finele exercițiului financiar 2018, SC VINALCOOL Pitesti are în patrimoniu active immobilizate în valoare totală de 8.247.658 lei, cu o reducere față de perioada precedentă de 1.090496 lei.

Imobilizarile au fost inregistrate la valoarea de intrare, ajustata conform actelor normative de evaluare, iar intrarile ulterioare la costul istoric.

1.1.SC VINALCOOL Pitesti, in anul 2018, a inregistrat imobilizari necorporale de 1.155 lei.

1.2.Imobilizarile corporale inregistrate in bilantul contabil incheiat la 31 decembrie 2018 au fost de 8.246.503 lei.

In structura, evolutia imobilizarilor corporale se prezinta astfel:

	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
Imobilizari corporale - total	9.336.999		1.090.496	8.246.503
Terenuri	6.557.176	49.096		6.606.270
Constructii	77.844		328.431	-250.587
Instalatii tehnice si masini	1.399.503		366.473	1.033.030
Alte instalatii, utilaje si mobilier	15.357	4.324		19.686
Imobilizari corporale in curs	1.287.119		449.015	838.104

Rezulta ca in exercitiul financiar 2018 s-au inregistrat reduceri la constructii, la instalatii tehnice si imobilizari corporale in curs, si cresteri la terenuri si alte instalatii.

Pentru imobilizarile corporale, AMORTIZAREA a fost calculata lunar, folosindu-se regimul de amortizare liniara, in 2018 societatea inregistrand pe costuri, ca cheltuiala aferenta amortizarilor, suma totala de 726.302 lei.

Metodele de evaluare a activelor fixe s-au mentinut si anul 2018 la fel ca si in exercitiile precedente, iar prezentarea in bilant s-a facut la valoarea contabila, mai putin amortizarea.

Imobilizarile corporale sunt proprietatea societatii si sunt corect clasificate si prezentate in conturi.

1.3.Imobilizari financiare – nu au fost inregistrate in cursul exercitiului financiar 2018.

SC VINALCOOL Pitesti, in cursul anului 2018, cat si in perioadele precedente nu a constituit provizioane pentru deprecierea imobilizarilor necorporale, corporale si financiare.

2.Activele circulante au insumat la finele anului 2018 o valoare totala de 3.959.197 lei, mai redusa cu 2.584.112 lei fata de inceputul perioadei si anume:

2.1.Stocurile au avut la finele perioadei o valoare de 2.477.316 lei, prezentand o crestere in suma absoluta de 210.338 lei si sunt constituite din:

Nr. Crt.	Categoriile de stocuri	Sold la 01.01.2018	Sold la 31.12.2018
1	Materii prime si materiale consumabile		715.063
2	Produce finite si marfuri		1.076.918
3	Productia neterminata		70.235
4	Avansuri pentru cumparari- 409 Furnizori debitori.		615.100
5	TOTAL	2.266.978	2.477.316

- La materii prime si materiale au fost evidentiata stocurile necesare pentru intretinerea si functionarea societatii , materialele consumabile, materiale auxiliare si materii prime necesare productiei la Sectia Topoloveni.
- In categoria stocurilor de marfuri au fost evidentiata produsele existente in magazinele de desfacere si depozitul societatii.
- La productia neterminata s-au evidentiata cheltuielile inregistrate la sectia Topoloveni, cu realizarea productiei in curs.

Evaluarea tuturor stocurilor in anul 2018 s-a facut la intrarea in patrimoniu, la pretul de achizitie. La iesirea din patrimoniu, evaluarea s-a facut la valoarea de intrare prin aplicarea metodei FIFO.

SC VINALCOOL Pitesti nu a calculat in exercitiul 2018 si cele anterioare, provizioane pentru deprecierea stocurilor.

2.2.Creantele au insemnat o valoare de 1.052.536 lei, toate avand termen de lichidare sub un an si sunt constituite din:

Nr. Crt.	Specificatie	Suma [lei]
1	Cienti (ct 411,)	953.241
2	Furnizori (408,403)	5.851
3	Debitori diversi (ct 461,4315,4472)	90.624
4	Decontari (ct.421)	2.820
	TOTAL	1.052.536

S.C.VINALCOOL Pitesti in cursul anului 2018 cat si in perioadele anterioare nu a constituit provizioane pentru deprecierea creantelor – clienti.

2.3.La "investitii pe termen scurt " s-a evidentiat suma de 36.249 lei in contul 511, care reprezinta valoarea cecurilor emise de clienti, neincasate pana la finele perioadei de raportare.

2.4.Casa si conturi la banci : disponibilitatile societatii la 31.12.2018 au totalizat 392.396 lei, mai reduse cu 911.595 lei fata de inceputul perioadei si sunt constituite din:

-disponibilitati in contul curent la banci	356.333 lei
-casa	36.063 lei
-avansuri in trezorerie	0 lei

Soldurile din conturile deschise la Banci au fost confirmate de institutiile de credit si corespund cu soldurile inscrise in extrasele de cont eliberate de acestea.

Sumele in valuta existente in conturi la 31 decembrie 2018 au fost reflectate in contabilitatea societatii la cursul de schimb al pietei valutare stabilit de BNR la finele anului (de 4,6639 lei/euro).

2.5.Cheltuielile in avans in suma de 12.666 lei reprezinta platile efectuate anticipat si care vor fi repartizate pe cheltuieli in exercitiile financiare urmatoare.

3.Datorii – obligatii: datoriile totale inscrise in bilantul contabil incheiat la 31.12.2018 au insemnat 2.349.689 lei, in analitic prezentandu-se astfel:

Nr. Crt.	Explicatii	Total	Din care	
			Sub 1 an	Peste 1 an
1	Credite bancare	0		0
2	Furnizori	667.927	667.927	0
3	Clientsi creditorii (avansuri incasate)	210.567	210.567	0
4	Datorii fata de bugetul statului	84.985	84.985	0
5	Datorii fata de bugetul asigurarilor sociale	10.177	10.177	0
6	Datorii fata de salariatii si terti	5.026	5.026	0
7	Datorii fata de asociatul majoritar	1.269.400	0	1.269.400
8	Creditori diversi	101.184	101.184	0
9	Alte imprumuturi si datorii asimilate	423	423	0
	Total	2.349.689	1.080.289	1.269.400

Datoriile societății sunt constituite din valori curente înglobând angajamentele bancare, relațiile cu furnizorii, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarul majoritar, etc.

3.1. Societatea nu are contractate credite bancare.

3.2. Datoriile comerciale (furnizori) au fost evidențiate în contabilitate după natura lor (aprovizionari, prestări servicii, magazin) și au înregistrat o valoare totală de 667.927 lei.

3.3. Clienții creditorii, în sumă de 210.567 lei, reprezintă sumele încasate în contul livrarilor viitoare de produse (ct.419 ,418) .

4. Capitaluri și rezerve

La finele perioadei, capitalurile proprii au însumat o valoare totală de 9.869.269 lei, cu o creștere față de anul precedent de 54.654 lei.

Capitalul social subscris și vărsat în totalitate (2.221.526 lei) nu s-a modificat față de perioada precedentă.

5. Cifra de afaceri și rezultatul exercițiului

5.1. Situația realizării cifrei de afaceri, comparativ cu perioadele precedente, se prezintă astfel:

	Anul 2017	Anul 2018
Productia vanduta	7.718.010	9.087.849
Venituri din vanzarea marfurilor	298.624	381.181
Reduceri comerciale acordate	1.582.705	1.805.372
Cifra de afaceri	6.433.929	7.663.651

5.2. Rezultatul exercițiului financiar la 31.12.2018, comparativ cu perioada precedentă, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori	2017	2018
1	Venituri totale , din care:	6.104.653	7.705.839
	-venituri din exploatare	6.092.450	7.701.153
	-venituri financiare	12.203	4.686
	-venituri extraordinare	0	0
2	Cheltuieli totale , din care:	5.193.403	6.552.284
	-cheltuieli de exploatare	5.187.946	6.548.096
	-cheltuieli financiare	5.457	4.188
	-cheltuieli extraordinare	0	0

3	Rezultatul brut, din care:		
	-din exploatare	911.250	1.153.555
	-financiare	904.504	1.153.057
	-extraordinare	6.746	498
4		0	0
4	Impozit pe profit	96.693	160.562
5	Profit net	814.557	992.993
6	Pierdere	0	0

6.Principali indicatori economico-financiari

Pentru anul 2018, indicatorii economico-financiari care comensureaza si reflecta eficienta activitatii depuse de SC VINALCOOL SA Pitesti, se prezinta astfel:

6.1.Indicatori de lichiditate

a)Indicatorul lichiditatii curente (sau indicatorul capitalului circulant) = active curente / datorii curente = $3.959.197/1.080.289=3,66$ ori

Indicatorul arata garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente. In anul 2018, acesta a fost inferior indicatorului realizat in perioada precedenta (cand a fost de 4,31).

Avand in vedere valoarea supraunitara a acestui indicativ se constata ca unitatea are o lichiditate imediata buna.

Valoarea recomandata acceptabila – in jurul valorii 2.

Ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b)Indicatorul lichiditatii imediate = (active curente – stocuri) / datorii curente = $3.959.197-2.477.316/ 1.080.289 =1,37$

Nivelul din 2018 al acestui indicator este inferior celui realizat in perioada precedenta (2,82).

6.2.Indicatori de risc

a)Indicatorul gradului de indatorare = (capitalul imprumutat / capitalul propriu) x 100 = $1.269.400 /9.869.298 = 12,86 \%$

Valoarea recomandata este in jur de 50%.

6.3.Indicatori de activitate (gestiune)

Acesti indicatori furnizeaza informatii cu privire la:

- viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de numerar ale societatii
- capacitatea societatii de a controla capitalul circulant si activitatile de baza ale societatii.

a) Viteza de rotatie a stocurilor vrs = $\text{costul vanzarilor} / \text{stocul mediu} = 3.371.580 / 2.372.147 = 1,42$ ori

Indicatorul realizat in 2018 este superior celui din anul precedent (1,17 ori).

Indicatorul aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar.

b) Numarul zilelor de stocare Nzs = $(\text{stoc mediu} / \text{costul vanzarilor}) \times 365 \text{ zile an} = (2.372.147 / 3.371.580) \times 365 \text{ zile} = 255,5$ zile.

Indicatorul arata numarul de zile in care bunurile au fost stocate in unitate, acestea fiind mai redus fata de anul 2017 cand s-a inregistrat un numar de 310 zile de stocare.

Acesti 2 factori au fost influentati negativ atat de nivelul stocurilor, dar si de existenta unor stocuri cu miscare lenta, solicitate mai rar de clienti.

c) Viteza de rotatie a debitelor clienti = $(\text{soldul mediu clienti} / \text{cifra de afaceri}) \times 365 \text{ zile} = (953.241 / 7.663.651) \times 365 = 43,8$ zile.

Indicatorul calculeaza eficacitatea societatii in colectarea creantelor sale si exprima numarul de zile pana la data la care debitorii si-au achitat datoriile catre societate.

Nivelul acestui indicator poate indica probleme legate de controlul creditelor acordate clientilor si in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

d) Viteza de rotatie a creditelor furnizori (soldul mediu furnizori / achizitii de bunuri – fara servicii) $\times 365 \text{ zile} = (667.927 / 3.371.580) \times 365 = 73$ zile.

Acest indicator aproximeaza numarul de zile de creditare pe care societatea l-a obtinut de la furnizorii sai in 2018.

Comparand indicatorii de la punctele c) si d), rezulta un raport favorabil SC VINALCOOLO Pitesti, intrucat numarul de zile in care aceasta a credit clientii sai este inferior numarului de zile in care la randul sau a fost creditata de furnizori.

e) Viteza de rotatie a activelor imobilizate = $\text{cifra de afaceri} / \text{active imobilizate} = 7.663.651 / 8.247.658 = 0,93$ ori.

Indicatorul evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea (analiza) valorii cifrei de afaceri generata de activele imobilizate.

Indicatorul realizat in 2018 este superior celui din 2017 (0,67 ori).

f) Viteza de rotatie a activelor totale = $\text{cifra de afaceri} / \text{total active} = 7.663.651 / 12.219.521 = 0,63$ ori.

6.4.Indicatorii de profitabilitate din anul 2018 se prezinta astfel:

a)Rata rentabilitatii economice = (profitul din exploatare / total active) x 100 =
(1.153.057 / 12.219.521) x 100 = 9,44 %

b)Rata rentabilitatii din exploatare = (profitul din exploatare / venituri din
exploatare) x 100 = (1.153.057 / 7.701.153) x 100 = 14,97 %

c)Rata rentabilitatii totale = (profitul brut / cifra de afaceri) x 100 = (992.993 /
7.663.651) x 100 = 12,96 %

d)Rentabilitatea capitalului social = (profitul net / capital social) x 100 = (992.993 /
2.221.526) x 100 = 44,70 %

6.5.Productivitatea muncii:

a)Indicatorul productivitatii muncii in functie de cifra de afaceri = cifra de afaceri /
nr mediu personal = 7.663.651 / 12 = 638.638 lei / persoana

b)Indicatorul productivitatea muncii in functie de veniturile din exploatare = venituri
din exploatare / nr mediu personal = 7.701.153 / 12 = 641763 lei / persoana

Din analiza indicatorilor prezentati in sinteza rezulta ca in anul 2018 situatia
financiara a societatii a avut o evolutie crescatoare, echilibrul financiar a fost gestionat
corespunzator, pe un trend in general ascendent al acestora, avand in vedere si situatia
generala a economiei romanesti din acea perioada.

D. Alte informatii – prezentarea societatii

1.Date generale:

Denumirea: Societatea Comercială VINALCOOL ARGES SA Pitești

Sediul social: municipiul Pitești, B-dul. Nicolae Balcescu, nr. 156;

Nr. telefon:0248.280300

Nr. fax: 0248.280419

Capital social: 2.215.525,60 lei

Nr. Oficiul Registrul Comerțului: J.03 / 42 / 1991

Cod unic de inregistrare: R 128620

2. Documente de constituire

Societatea Comercială VINALCOOL SA Pitești a fost infiintată pentru o durată
nelimitată in baza Hotararii Guvernului nr. 1353 / 1990.

3.Obiectivul de activitate:

Din statutul societății rezultă că obiectul principal de activitate al S.C. VINALCOOL SA Pitesti este „Fabricarea condimentelor si ingredientelor” .

Ca activități secundare s-au prevazut:

- Prelucrarea si conservarea fructelor si legumelor;
- Fabricarea de alte produse alimentare;
- Fabricarea vinurilor din struguri;
- Distilarea, rafinarea si mixarea bauturilor alcoolice;
- Comert cu ridicata cu produse diverse: combustibil, material lemnos, produse alimentare.

4. Detalii despre capitalul subscris și vărsat

La 31.12.2018 valoarea capitalului subscris și vărsat

a reprezentat: 2.221.525,60 lei;
Nr. Actiuni 22.215.256
Valoarea nominală / actiune 0,10 lei

Structura sintetică a registrului consolidat se prezintă astfel:

<i>Nr. Crt</i>	<i>Denumirea acționariatului</i>	<i>Nr. actiuni</i>	<i>%</i>
1	DGM NEW PLANET TO SRL Pitesti	18.406.786	82,8565
2.	Actiuni persoane fizice	3.808.470	17,1435
	TOTAL	22.215.256	100

5. Conturi bancare și persoane cu drept de semnătură

- La: FIRST BANK Sucursala Pitesti
- La CEC Bank Sucursala Pitesti

Dreptul de semnătură îl are :

Administrator -Director General: Dr. Dragusin Marian

6. Structura organizatorică

In anul 2018, Administratia societății a fost asigurata Administrator-Director General Dr.Dragusin Marian

Prin contractul colectiv de muncă nu s-au prevăzut clauze cu privire la plata pensiilor de către societate întrucât legislația României nu prevede aceste sistem de pensii.

7. Resursele umane

7.1. Numărul mediu de salariați în exercițiul 2018 a fost de 12 persoane, același ca cel din perioada precedentă.

7.2. În anul 2018 societatea a înregistrat cheltuieli cu personalul în sumă totală de 308.894 lei.

7.3. Salarii (câștigul) mediu brut anual și lunar realizat de personalul angajat se prezintă în dinamică, astfel:

Nr. crt.	Indicatori	U/M	2018
1	Cheltuieli cu personalul	lei	308.894
2	Cheltuieli cu salariile personalului	lei	264.133
3	Nr. mediu de salariați	Nr. pers.	12
4	Cheltuieli medii anuale totale pe salariat	Lei/ pers	25.741
5	Cheltuieli medii lunare totale pe salariat	Lei/ pers	2.145
6	Salariul mediu brut anual	Lei/ pers	22.011
7	Salariul mediu brut lunar	Lei/ pers	1.834

8. Evenimente ulterioare

Nu avem cunoștința de alte evenimente ulterioare care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a societății sau care ar duce societatea în situația de a nu-și putea continua activitatea.

Pitești 5 Aprilie 2019

AUDITOR FINANCIAR

Ec. Ioan Șcarlat

