

S.C. ARMONIA SRL
ARAD, Str. I. R. Șirianu nr.12B
J02/980/1992
CUI:RO1680908

Consiliului de Administrație și acționarilor
S.C. ARTA CULINARĂ S.A. Cluj Napoca

Raport de audit asupra situațiilor financiare pe anul 2012

Am auditat situațiile financiare anexate ale SC ARTA CULINARĂ SA ("Societatea") care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2012, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare menționate se referă la:

	lei
Total capitaluri proprii	32.157.068
Cifra de afaceri	5.847.204
Rezultatul net al exercițiului financiar – profit	931.489

2. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea adecvată a acestor situații financiare în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Regelementărilor contabile conforme cu directivele europene cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform Standardelor de Audit emise de Camera Auditorilor Financiarți din România și a Standardelor Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorii. În evaluarea acestor riscuri auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea adecvată a situațiilor financiare ale Societății pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al societății.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Opinia

6. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă cu fidelitate sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Societății la 31 decembrie 2012, precum și performanța sa financiară, fluxurile de trezorerie pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Alte aspecte

7. Fără a califica opinia noastră atragem atenția că, așa cum este prezentat în Nota 13 „Aspecte juridice” societatea este implicată într-un litigiu, în dosarul nr. 627/1285/2012, având ca obiect pretenții privind valoarea acțiunilor detinute de doi acționari la retragerea din societate, în temeiul art. 134 din Legea nr.31/1990.

8. Așa cum este prezentat în Nota 1 „Active mobilizate” la situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2012, Societatea are inclusă în valoarea imobilizărilor corporale și valoarea unei construcții în sumă netă de 9.594 lei pentru care nu deține titlu de proprietate

9. Acest raport este adresat acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea pentru auditul nostru, pentru acest raport și opinia formată decât față de societate și acționarii acesteia.

10. Situațiile financiare anexate prezintă poziția financiară, rezultatul operațiunilor desfășurate de societate și un set de note explicative la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile din România și nu din alte țări. Ca urmare, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România.

Raport asupra conformității raportului Consiliului de Administrație cu situațiile financiare

11. În concordanță cu Ordinul 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, Secțiunea 10, noi am citit raportul Consiliului de Administrație atașat situațiilor financiare. Raportul de administrație nu face parte din situațiile financiare. În raportul Consiliului de Administrație noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ în neconcordanță cu informațiile prezentate în situațiile financiare.

Auditor financiar,
S.C.Armonia SRL Arad
Reprezentată de: Ec. Rodica Iosif
Auditor financiar

Arad, la 26.02. 2013

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold la 31.12. 2011	Sold la 31.12. 2012
A	B	2	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZARI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01	0	0
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	0	0
3. Concesiuni,brevete,licente,marci,drepturi si alte imobilizari necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	03	620	0
4. Fondul comercial (ct. 2071-2807-2907)	04	528.399	499.044
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs (ct. 233+234 - 2933)	05		
TOTAL : (rd.01 la 05)	06	529.019	499.044
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	07	29.657.393	29.469.999
2. Instalații tehnice și mașini (ct.213-2813-2913)	08	869.415	813.336
3. Alte instalații, utilaje și mobilier (ct.214-2814-2914)	09	86.720	77.795
4. Avansuri și imobilizari corporale în curs (ct.231+232-2931)	10	4.904	30.275
TOTAL (rd 07 la 10)	11	30.618.432	30.391.405
III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct.261-2961)	12	0	0
2. Imprumuturi acordate entităților afiliate (ct.2671+2672-2964)	13	0	0
3. Interese de participare (ct. 263-2962)	14	0	0
4. Imprumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673+2674-2965)	15	0	0
5. Investitii deținute ca imobilizări (ct.265-2963)	16	0	0
6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*)	17	201.640	0
TOTAL (rd 12 la 17)	18	201.640	0
ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.06+11+18)	19	31.349.091	30.890.449
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+302+303+/-308+351+358+381+/-388-391-392- 3951-3958-398)	20	169.289	133.198
2. Productia în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348*-393-3941-3952)	21	0	0
3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+/-348*+354+356 +357+ 361 +/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22	25.202	10.738
4. Avansuri pentru cumparari de stocuri (ct.4091)	23	0	0
TOTAL(rd.20 la 23)	24	194.491	143.936
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale ²⁶⁾ (ct.2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-491)	25	46.742	42.242
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451-495*)	26	0	0
3. Sume de încasat de la entitatile de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct.453-495*)	27	0	0
4. Alte creanțe (ct.425+4282+431+437+4382+441+4424+4428+ 444 +445+446+447+4482+4582+461+473-496+5187)	28	366.925	406.487
5. Capitalul subscris si nevarsat (ct. 456-495*)	29	0	0
TOTAL (rd.25 la 29)	30	413.667	448.729
III. INVESTITII PE TERMEN SCURT			
1. Actiuni detinute la entitatile afiliate (ct. 501-591)	31	0	0
3. Alte investitii pe termen scurt (ct.505+506+508-595-596-598+5113+5114)	32	0	0
TOTAL (rd.31+32)	33	0	0

IV.	CASA SI CONTURI LA BANCI (ct.5112+512+531+532+541+542)	34	436.894	1.610.237
	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL(rd.24+30+33+34)	35	1.045.052	2.202.902
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	36	8.420	36.021
D.	DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA DE PÂNĂ LA UN AN			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligatiuni (ct. 161+1681-169)	37	0	0
	2. Sume datorate institutiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+ 1625+1627 +1682+5191+5192+5198)	38	0	0
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	39	161	0
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct.401+404+408)	40	260.170	362.878
	5. Efecte de comerț de platit (ct.403+405)	41	0	0
	6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct.1661+1685+2691+451)	42	0	0
	7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453)	43	0	0
	TOTAL : (rd. 37 la 44)	45	889.699	871.770
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.35+36-45-62)	46	155.708	1.266.619
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.19+46)	47	31.504.799	32.157.068
G.	DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct.161+1681-169)	48	0	0
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct.1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+ 5192+5198)	49	281.626	0
	3. Avansuri încasate în cadrul comenzilor (ct.419)	50	0	0
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	51	0	0
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	52	0	0
	6.Sume datorate entitatilor afiliate(ct. 1661+1685+2691*+451)	53	0	0
	7. Sume datorate entitatilor de care compania este legată n virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453)	54	0	0
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale: (ct.1623+1626+ 167+1687+ 2693+421 +423+424+426+427+ 4281 +431 +437+4381 +441+4423+4428+444+446+4474428+444 +446 +447+4481 +455+456+457+4581+462+473 +509+5186+5193 +5194 +5195+5196+5197)	55	0	0
	TOTAL (rd.48 la 55)	56	281.626	0
H.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct.1515)	57	0	0
	2. Provizioane pentru impozite (ct.1516)	58	0	0
	3. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	59	0	0
	TOTAL (rd:57 la 59)	60	0	0
I.	VENITURI IN AVANS			
	1. Subvenții pentru investiții (ct.131+132+133+134+138)	61	0	0
	2. Venituri înregistrate în avans (ct.472), din care:	62	8.065	100.534
	Sume preluate într-o perioadă de până la 1 an (ct.472*)	63	8.065	100.534
	Sume preluate într-o perioadă mai mare de 1 an (ct.472*)	64	0	0
3	Venituri in avans aferente Activelor primiteprin transfer de la clienti(ct.478)	65	0	0
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	66		
	TOTAL (rd.61+62+65+66)	67	8.065	100.534
J.	CAPITAL ȘI REZERVE			
I.	CAPITAL			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	68	2.936.256	2.936.256
	2. Capital subscris nevărsat(ct. 1011)	69	0	0
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	70	0	0
	4. Patrimoniul institutiilor nationale de cercetare-dezvoltare(ct.1018)	71	0	0
	TOTAL (rd.67 la 69)	72	2.936.256	2.936.256
	PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	73		
II.	REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	74	26.489.176	26.489.176
III.	REZERVE			

IV.	1. Rezerve legale (ct.1061)	75	284.591	344.434
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	76	0	0
	3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct. 1065)	77	0	0
	4. Alte rezerve (ct.1068)	78	104.656	107.063
	TOTAL (rd.73 la 76)	79	389.247	451.497
	Acțiuni proprii (ct.109)	80	0	0
	Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 141)	81	0	0
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct 149)	82	0	0
V.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) Sold C	83	710.596	1.408.494
	Sold D	84	0	0
VI.	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR (ct. 121)			
	Sold C	85	745.640	931.489
	Sold D	86	0	0
	Repartizarea profitului (ct.129)	87	47.742	59.844
	CAPITALURI PROPRII- TOTAL (ct. 70+71+72+77-78+79-80+81-82+83-84-85)	88	31.223.173	32.157.068
	Patrimoniul public (ct. 1016)	89	0	0
	CAPITALURI -TOTAL: (rd. 86+87)	90	31.223.173	32.157.068

ADMINISTRATOR;

CADIȘ MIHAI

Director general

ÎNTOCMIT;

CIUPE LIA

Contabil sef

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERI
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012
 Toate sumele sunt exprimate în RON dacă nu se precizează altfel

Denumirea indicatorului	Nr. rd	Realizări în perioada de raportare	
		31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
1. Cifra de afaceri netă (rd.02+03-04+05+06)	1	6.066.490	5.847.204
Producția vândută (ct. 701+702+703+ 704+705+706+708)	2	3.767.751	4.381.553
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	3	2.298.881	1.467.757
Reduceri comerciale acordate (ct.709)	4	142	2.106
Venituri din dobanzi înregistrate de entitățile radiate din registrul general si care Mai au in derulare contracte de leasing(ct766*)	5	0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	6	0	0
2. Venituri aferente costului productiei in curs de executie ct (ct.711+712)		0	0
Sold C	7	0	0
Sold D	8	0	0
3. Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721+722)	9	0	0
4. Alte venituri din exploatare (ct. 758+7417+7815)	10	850835	1.159.200
-din care , venituri din fondul comercial negativ	11	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01+07-08+09+10)	12	6.917.325	7.006.404
5. a)Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile(ct 601+602-7412)	13	656.349	819.766
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	81.946	95.871
b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605-7413)	15	623.939	984.265
c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	16	1.568.032	934.346
Reduceri comerciale primite(ct.609)	17	0	0
6. Cheltuieli cu personalul (rd.16+17)	18	1.567.032	1.424.548
a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644-7414)	19	1.236.182	1.130.764
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645-7415)	20	331.070	293.784
7.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22-23)	21	970.138	991.620
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	970.138	991.620
a.2) Venituri (ct.7813)	23	0	0
b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 25-26)	24	-137.128	10.582
b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25	142.377	10.582
b.2) Venituri (ct.754+7814)	26	279.505	0
8. Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	585.302	572.882
8. 1. Cheltuieli privind prestațiile externe(ct. 611 +612 +613+614+621 +622+623+624+625+626 +627+628-7416)	28	432.731	352.181
8. 2. Cheltuieli cu alte impozite,taxe și vărsaminte asimilate (ct. 635)	29	112.633	149.786
8. 3. Alte cheltuieli (ct. 652 + 658)	30	39.938	70.915
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare	31	0	0
Ajustări privind provizioanele (rd. 33-34)	32	0	0
Cheltuieli (ct.6812)	33	0	0
Venituri (ct.7812)	34	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16-17+18+21+24+27+32)	35	5.915.820	5.833.880
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE :			
- Profit (rd.12-35)	36	1.001.505	1.172.524

- Pierdere (rd.35-12)	37	0	0
9. Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38	0	0
- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	39	0	0
10.Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40	0	0
- din care . veniturile obținute de la entitatile afiliate	41	0	0
11. Venituri din dobânzi (ct.766)	42	4.051	34.140
- din care , veniturile obținute de la entitatile afiliate	43		
Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44	2.394	2.099
VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+40+42+44)	45	6.445	36.239
12. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor deținute de active circulante (rd.47-48)	46	0	0
Cheltuieli (ct.686)	47	0	0
Venituri (ct.786)	48	0	0
13.Cheltuieli privind dobanzile (ct.666-7418)	49	53.113	11.892
- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	50	0	0
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 46+49+51)	52	53.113	11.892
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
- Profit (rd.45-52)	53	0	24.347
- Pierdere (rd.52-45)	54	46.668	0
14. PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT (A):			
- Profit (rd.12+45-35-52)	55	954.837	1.196.871
- Pierdere (rd.35+52-12-45)	56	0	0
15. Venituri extraordinare (ct.771)	57	0	0
16. Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58	0	0
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINAR(A) :			
- Profit (rd.57-58)	59	0	0
- Pierdere (rd.58-57)	60	0	0
VENITURI TOTALE (rd.12+45+57)	61	6.923.770	7.042.643
CHELTUIELI TOTALE (rd.35+52+58)	62	5.968.933	5.845.772
PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):			
- Profit (rd.61-62)	63	954.837	1.196.871
- Pierdere (rd.62-61)	64	0	0
18. IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	65	209.197	265.382
19. Alte impozite neprezentate în elementele de mai sus (ct.698)	66	0	0
20. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIARA:			
- Profit (Rd.63-64-65-66)	67	745.640	931.489
- Pierdere (Rd.64+65+66-63)	68	0	0

ADMINISTRATOR;

 Cadiș Mihai
 Director general

ÎNTOCMIT;

 Ciupe Lia
 Contabil sef

NOTA 1 Active imobilizate

Variația valorilor brute, a amortizării și a valorilor nete în cursul exercițiului financiar 2012 pe fiecare categorie de imobilizări sunt prezentate după cum urmează:

a) Valoare brută

Specificații	Sold la 1 ianuarie 2012	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2012
Alte imobilizări	14.005	620		14.005
Fond comercial	587.110			587.110
Imobilizari necorporale	601.115	620		601.115
Terenuri	13.873.864			13.873.864
Constructii	16.578.802	627.497		17.206.299
Instalatii tehnice si masini	1.409.283	76.507	15.985	1.469.805
Alte instalatii, utilaje si mobilier	143.353	5.427	849	147.931
Avansuri și imobilizări corporale în curs	4.904	652.870	627.499	30.275
Imobilizari corporale	32.010.206	1.362.301	644.333	32.728.174
Imobilizari financiare	201.640		201.640	0
Active imobilizate total	32.812.961	1.362.301	845.973	33.329.289

Imobilizările necorporale în cursul anului 2012 nu au avut modificări față de anul precedent.

La sfârșitul anului 2012, valoarea terenurilor este de 13.873.864 lei.

Cladirile aflate în patrimoniul societății sunt în valoare de 17.206.299 lei, înregistrând o creștere de 627.497 lei datorată investițiilor efectuate în acest an și puse în funcțiune.

Principalele investiții puse în funcțiune în cursul anului 2012 au fost:

- modernizare interior și exterior clădire sediu central în valoare de 123.983,17 lei
- fatadizare activ "Zorilor" în valoare de 126.991,36 lei
- compartimentare, instalații sanitare și electrice activ „Pelicanul” în valoare de 90.639,06 lei
- extindere suprafața utilă prin închiderea rampei spate activ „Pasaaj” în suma de 31.936,27 lei
- compartimentare, închidere terasă, modernizări interioare activ „Perla” în valoare de 118.476,45 lei

Terenurile și construcțiile sunt prezentate la valoarea justă stabilită de un evaluator autorizat, care a fost înregistrată în contabilitate la data de 31.12.2010.

La celelalte grupe de mijloace fixe s-a înregistrat o creștere a valorii acestora cu 81.934 lei ca urmare a achiziționării de mijloace fixe și o scădere a valorii cu 16.834 lei ca urmare a vânzării unor mijloace fixe uzate.

Imobilizările corporale în curs de execuție au înregistrat o creștere cu 652.870 lei ca urmare a investițiilor efectuate pe parcursul anului 2012 și o scădere cu 627.499 lei datorită punerii în funcțiune a investițiilor și trecerea acestora la grupa construcții sau la alte mijloace fixe.

Principalele investitii efectuate si nepuse in functiune in anul 2012 au fost:

- refatadizare activ „Cocosul de aur” in valoare de 3.291,53 lei
- refatadizare activ „Orizont Observator” in valoare de 21.332,51 lei
- amenajari interioare activ „Modern” in valoare de 2.586,80 lei

Imobilizările financiare in anul 2012 au scazut cu 201.640 lei datorita incasarii imprumuturilor acordate.

b) Amortizare cumulată

	Sold la 1 ianuarie 2012	Depreciere in cursul exercitiului	Reduceri sau Reluari	Sold la 31 decembrie 2012
Alte imobilizări	13,385	620		14.005
Fond comercial	58.711	29.355		88.066
Imobilizări necorporale	72.096	29.975		102.071
Terenuri				
Constructii	795.273	814.891		1.610.164
Instalatii tehnice si masini	539.868	132.586	15.985	656.469
Alte instalatii, utilaje si mobilier	56.633	14.167	664	70.136
Imobilizari corporale	1.391.774	961.644	16.649	2.336.769
Active imobilizate total	1.463.870	991.619	16.649	2.438.840

Amortizarea se calculează la cost respectiv la valoarea reevaluată în cazul clădirilor, prin metoda liniară, de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. S-a respectat legislația specifică, respectiv Legea 15/1994, HG 964/1998 și HG 2139/2004.

In anul 2012 s-a inregistrat amortizare pentru imobilizarilor necorporale in valoare de 29.975 lei aferenta fondului comercial pozitiv. Fondul comercial în sumă de 587.110 lei se amortizează pe o durată de 20 de ani conform prevederilor OMFP 3055/2009 și aprobării Consiliului de Administrație.

Valoarea amortizarii imobilizarilor corporale calculate in cursul anului 2012 este in suma de 961.644 lei.

c) Valoarea contabilă netă a imobilizărilor la 31 decembrie 2012

Specificații	Valoare brută	Amortizarea	Valoare netă
Alte imobilizări	14.005	14.005	0
Fond comercial	587.110	88066	499.044
Imobilizări necorporale	601.115	102.071	499.044
Terenuri	13.873.864		13.873.864
Construcții	17.206.299	1.610.164	15.596.135
Instalații tehnice și mașini	1.469.805	656.469	813.336
Alte instalații, utilaje și mobilier	147.931	70.136	77.795
Avansuri și imobilizări corporale în curs	30.275	0	30.275
Imobilizări corporale	32.728.174	2.336.769	30.391.405
Imobilizări financiare	0	0	0
Active imobilizate total	33.329.289	2.438.840	30.890.449

Valoarea contabilă netă a activelor imobilizate la finele anului 2012 este de 30.890.449 lei, în scădere cu 458.642 lei față de începutul anului, în principal ca urmare a amortizării calculate în timpul anului.

d) Ajustări pentru deprecierea activelor imobilizate

Conducerea societății a revizuit valoarea netă contabilă a imobilizărilor și a considerat că nu este necesară calcularea și înregistrarea de ajustări pentru deprecierea acestor active. Astfel, valoarea la care sunt ele reflectate în bilanț la data de 31 decembrie 2012 este valoarea justă.

NOTA 2 Provizioane

În anul 2012 societatea nu a constituit provizioane.

NOTA 3 Repartizarea profitului

Specificații	2011	2012
A. PROFIT NET DE REPARTIZAT	745.640	931.489
- rezerve legale	47.742	59.844
- alte rezerve	0	0
- dividende	0	0
- alte repartizari	0	0
B. PROFIT NEREPARTIZAT	697.898	871.645

Consiliul de Administrație propune AGOA ca profitul net aferent anului 2012 în sumă de 931,489 lei să fie repartizat astfel:

- rezerve legale 59.844 lei
- profit nerepartizat 871.645 lei

NOTA 4 - Analiza rezultatului din exploatare

Specificații	Exercițiul financiar 2011	Exercițiul financiar 2012
1 Cifra de afaceri netă	6.066.490	5.847.204
2 Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	4.566.483	4.364.111
3 Cheltuielile activității de baza	4.416.421	4.224.815
4 Cheltuielile activității auxiliare	104.384	103.894
5 Cheltuielile indirecte de producție	45.678	35.402
6 Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.500.007	1.483.093
7 Cheltuieli de desfacere	118.123	112.371
8 Cheltuieli generale de administrație	1.368.342	1.346.816
9 Cheltuieli cu ajustări creanțe	-137.128	10.582
10 Alte venituri din exploatare	850.835	1.159.200
11 Rezultatul din exploatare (6-7-8+9+10)	1.001.505	1.172.524

Din datele prezentate mai sus, cu privire la indicatorii realizați în anul 2012 se desprind următoarele constatări :

- majorarea volumului veniturilor din producția vandută cu 9.65%
- veniturile din vânzarea mărfurilor au scăzut cu 831.123 lei, ca urmare a închiderii a 4 unitati și a scăderii puterii de cumpărare a populației.
- creșterea veniturilor din producția laboratorului de cofetărie cu 17.85 %.
- cheltuielile din exploatare au scăzut cu 81.940 lei față de cheltuielile anului precedent ,cauza principala fiind scaderea costului marfurilor aferent unitatilor lichidate si a reducerii tuturor cheltuielilor
- rezultatul exploatării a crescut cu 17.08 % adică cu 171.019 lei.

Cifra de afaceri netă cuprinde veniturile din vânzarea mărfurilor, venituri din producția laboratorului de cofetărie, venituri din producția bucătăriei de la unitatea 75 Hera și veniturile din chirii pentru spațiile proprii închiriate .

Chetuielile activității de bază cuprind costul mărfurilor, costul materiilor prime și toate chetuielile directe, care se pot identifica pe activitățile desfășurate în societate .

Chetuielile activității auxiliare se referă la chetuielile efectuate cu parcul auto propriu și activitatea de întreținere .

Chetuielile indirecte de producție sunt legate de activitatea laboratorului de cofetarie-patiserie.

Chetuielile de desfacere cuprind chetuielile cu reclama și publicitatea, diverse chetuieli de participare la acțiuni pentru promovarea activității proprii ,etc.

La chetuielile generale sunt cuprinse toate chetuielile aferente activităților desfășurate la sediul societății , depozit mijloace fixe și spații neutilizate.

Chetuielile cu ajustările de creanțe în sumă de 10.582 lei s-au constituit pentru sumele datorate de către unii chiriași pentru care nu există posibilitatea recuperării debitelor .

Alte venituri din exploatare cuprind sumele refacturate chiriașilor reprezentând utilități ,penalitati și venitul realizat din vânzarea unor imobilizari corporale.

NOTA 5 - Situația creanțelor și datoriilor

CREANȚE		Sold la		
		31 decembrie 2012	Termen de lichiditate Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	a)	42.242	42.242	0
Alte creanțe	b)	29.393	29.393	0
Debitori diverși	c)	403.559	375166	28.393
Dobanzi de incasat	d)	1.928	1.928	0
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori	e)	(28.393)		(28.393)
Total		448.729	448.729	0

a) creanțele comerciale reprezintă sumele facturate clienților, ponderea este deținută de creanțele cu vechime de până la 30 de zile;

- b) alte creanțe – reprezintă TVA neexigibil aferent facturilor cu utilități facturate în luna ianuarie 2013 care cuprind consumurile din luna decembrie 2012;
- c) debitorii diverși în sumă de 403.559 lei includ în principal debitori din chirii și utilități facturate chiriașilor și debitori din litigii.
- d) dobanzile de incasat sunt aferente depozitelor bancare existente în sold la data de 31.12.2012
- e) ajustări pentru deprecierea valorii creanțelor au fost constituite în 2009 și 2011 în sumă de 28.393 lei reprezentând creanțe din chirii neîncasate și pentru care există sentințe de deschidere a procedurilor de insolvență sau acțiune în instanța pentru recuperarea debitelor.
- Volumul total al creanțelor a crescut față de anul precedent cu 8,47 %.

CREANȚE		Sold la		Termen de lichiditate	
		31 decembrie 2011	Sub 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
Creanțe comerciale	a)	46.742	46.742		0
Alte creanțe	b)	14.707	14.707		0
Debitori diverși	c)	380.198	357.609		22.589
Dobanzi de incasat	d)	413	413		0
Ajustări pentru deprecierea creanțelor debitori	e)	(28.393)	(5.804)		(22.589)
Total		413.667	43.667		0

DATORII

DATORII	Nr. Rd.	31 decembrie 2012	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Furnizori	a	362.878	362.878	0	0
Garanții materiale	b	50.173	50.173	0	0
Datorii cu personalul și asigurările sociale	c	73.034	73.034	0	0
Impozit profit	d	60.891	60.891	0	0
TVA de plată	e	86.494	86.494	0	0
Alte impozite și taxe	f	16.638	16.638	0	0
Dividende de plată	g	25.328	0	25.328	0
Alte datorii – creditori diverși	h	196.334	176.916	19.418	0
Total		871.770	827.024	44.746	0

- a) Obligațiile față de furnizori cu o vechime mai mică de un an .
- b) Garanțiile materiale includ garanțiile personalului angajat din unitățile proprii.
- c) Datoriile cu personalul și asigurările sociale reprezintă obligații salariale ale lunii decembrie care au fost achitate în luna ianuarie 2013.
- d) Impozitul pe profit a fost calculat conform Legii 571/2003 și HG 44/2004 cu modificările ulterioare și se va achita în luna martie 2013.
- e) TVA de plată aferent lunii decembrie 2012 achitat în luna ianuarie 2013.

- f) impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 16.437 lei si fd. de risc si accidente de 201 lei.
- g) dividendele de plata in suma de 25.328 lei, reprezintă dividendele aferente anilor anteriori care nu s-au plătit. Dividendele aferente anului 2010 sunt în sumă de 12.922 lei , iar cele neridicate în termenul de prescripție sunt în sumă de 12.406 lei.
- h) creditorii diverși includ în principal garanțiile chiriașilor in suma de 176.916 lei .

Volumul datoriilor pe termen de până la un an au crescut în anul 2012 față de anul 2011 cu 5,23 %, fapt datorat creșterii datoriilor catre furnizorii de utilitati .

Societatea și-a achitat toate obligațiile față de bugetele statului la termen, neavând obligații restante.

DATORII

DATORII	Nr. Rd.	31 decembrie 2011	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	Intre 1-5 ani	Peste 5 ani
Furnizori	a	260.170	260.170	0	0
Garanții materiale	b	54.622	54.622	0	0
Datorii cu personalul și asigurările sociale	c	55.523	55.523	0	0
Impozit profit	d	76.211	76.211	0	0
TVA de plată	e	55.719	55.719	0	0
Alte impozite și taxe	f	12.886	12.886	0	0
Dividende de plata	g	95.238	95.238	0	0
Alte datorii – creditori diverși	h	278.358	258.940	19.418	0
Credite bancare pe termen lung	i	281.626	0	281.626	0
Avansuri incasate in contul comenzilor	j	161	161	0	0
Dobanzi de plata	k	811	811	0	0
Total		1.171.325	870.281	301.044	0

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 aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice al României nr 3055/10.11.2009, și cu politicile contabile descrise în prezenta notă.

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza bilanței de verificare întocmite la 31 decembrie 2012, puse de acord cu rezultatele inventarierii.

Situațiile financiare au fost întocmite la costul istoric, corectate prin reevaluarea activelor corporale înregistrate conform standardelor românești de contabilitate.

6.2. Principii contabile

Elementele cuprinse în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul 01.01.2012 – 31.12.2012 au fost evaluate conform principiilor contabile generale. Evaluarea este procesul prin care se determină valoarea elementelor cuprinse în bilanțul contabil și contul de profit și pierderi.

La întocmirea situațiilor financiare s-a urmărit să se respecte următoarelor principii contabile:

- **Principiul continuității activității** – presupune că Societatea își va continua în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil fără a intra în stare de lichidare sau fără reducerea semnificativă a activității;
- **Principiul permanenței metodelor** – constă în aplicarea acelorași metode de evaluare, înregistrare în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv, precum și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile de la un exercițiu financiar la altul;
- **Principiul prudenței** – evaluarea elementelor din situațiile financiare trebuie făcută pe o bază prudentă astfel:
 - a) în contul de profit și pierderi poate fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;
 - b) să se țină cont de 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) să se țină cont de toate ajustările de valoare datorate depreciilor, indiferent dacă rezultatul exercițiului financiar este profit sau pierdere;
 - d) activele și veniturile nu trebuie să fie supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile subevaluate.
- **Principiul independenței exercițiului** – au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar indiferent de data încasării veniturilor sau a efectuării plății cheltuielilor;
- **Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv** – determinarea separată a valorii aferente fiecărui element individual de activ sau de pasiv;
- **Principiul intangibilității** – bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent;
- **Principiul necompensării** – valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile;
- **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. Respectarea acestui principiu are drept scop înregistrarea în evidența contabilă și prezentarea fidelă a operațiunilor economico-financiare, conform realității economice, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile posibile;

- **Principiul pragului de semnificație** – orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare anuale. Elementele cu valori ne semnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare trebuie însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

6.3. Politici contabile semnificative

Bazele contabilizării

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2012 au fost întocmite în conformitate cu cerințele normelor de contabilitate din România și anume Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, și Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Situații financiare cuprind:

- Bilanțul
- Contul de profit și pierdere
- Situația fluxurilor de numerar
- Situația modificărilor capitalurilor proprii
- Notele explicative la situațiile financiare.

Moneda de prezentare

Toate sumele sunt prezentate în LEI.

Folosirea estimărilor

Pentru întocmirea în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor nr. 3055/2009, a prezentelor situații financiare, precum și 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 ajustări pentru depreciere.

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.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Nu au existat tranzacții în monedă străină.

Imobilizări corporale și necorporale

Fiecare mijloc fix cu un cost de achiziție ce depășește 1.800 lei și o durată de viață estimată de peste un an, se capitalizează.

Fondul comercial constituit la societate este de asemenea capitalizat.

i) 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 și minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale, în conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009, este reflectat în debitul sau în creditul contului "Rezerve din reevaluare".

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare.

La vânzarea unei investiții, 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 justă reevaluată, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile de valoare.

ii) Amortizare

În anul 2012 amortizarea se calculează la valoarea justă pentru grupa construcții, prin metoda liniară, în funcție de durata normală rămasă iar la celelalte mijloace fixe se calculează la cost conform duratei normale de funcționare după cum urmează:

	<u>Ani</u>
Clădiri	5 - 35
Instalații tehnice și mașini	4 - 18
Mobilier, aparatură birotică, alte imobilizări	4-15

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

iii) 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 perioadă rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix.

Imobilizări financiare

Societatea are imobilizări financiare recunoscute în Situațiile financiare reprezentând garanții acordate furnizorilor de ambalaje.

Imobilizările financiare sunt recunoscute inițial la valoarea nominală sau de contract, iar la data bilanțului sunt evaluate la valoarea realizabilă, iar în cazul când aceasta din urmă este mai mică decât cea de înregistrare, atunci se procedează la constituirea de ajustări pentru deprecierea valori prin contul de profit/pierdere.

Stocuri

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

Stocurile de natura mărfurilor sunt înregistrate în gestiuni la prețul de vânzare cu amănuntul, incluzând adaosul comercial și cota de TVA neexigibilă.

Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității, mai puțin costurile estimate pentru finalizarea bunului și a costurilor necesare vânzării.

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

Valoarea stocurilor este determinată prin metoda inventarului intermitent în cazul gestiunilor de materiale și materiale auxiliare, pe baza inventarelor fizice realizate la finele lunii și prin metoda global-valorică pentru mărfuri și ambalaje gestionate prin inventar permanent, pe baza raportului de gestiune zilnic, folosindu-se metoda FIFO de evaluare a stocurilor la ieșire.

Stocurile de natura obiectelor de inventar cu valoare de până la 120 lei/buc se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință, iar evidența se face prin conturi de ordine și evidență. Valoarea stocurilor de natura obiectelor de inventar de peste 120 lei/buc și cu durată de utilizare mai mare de un an se înregistrează pe cheltuieli eșalonat, pe o perioadă de 3 ani.

Creanțe

Creanțele sunt evaluate la valoarea estimată a fi realizată, după ce s-au constituit ajustări pentru creanțe incerte. Pentru clienții incerti se efectuează o estimare bazată pe analiza tuturor sumelor restante aflate în sold la data bilanțului contabil. Creanțele incerte sunt ajustate la data la care sunt identificate prin constituirea și înregistrarea de ajustări.

Alte creanțe

Acestea sunt înregistrate la valoarea estimată a fi recuperată.

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 diferite termene) și în casierie, precum și de alte valori echivalente în numerar.

Echivalent de numerar sunt considerate și investițiile pe termen scurt, cu grad înalt de lichiditate, care pot fi ușor transformate în numerar.

Recunoașterea veniturilor

Veniturile pentru toate bunurile livrate și serviciile efectuate sunt recunoscute atunci când se transferă proprietatea, respectiv la livrarea produselor sau la prestarea serviciilor (închirieri spații). 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 înregistrate în avans.

Cheltuieli 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 înregistrate în avans.

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 cu respectarea principiului contabilității de angajamente. Veniturile din dobânzi includ venituri fixe din dobânzile pe termen scurt constituite de societate.

Cheltuieli 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 veniturile 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 membri ai planului de pensii ai statului român. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și 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.

Dividendele

Dividendele declarate înaintea datei Bilantului sunt înregistrate ca obligații la data Bilantului contabil.

Dividendele propuse sau declarate după data Bilantului nu sunt înregistrate ca obligații, dar sunt evidențiate în notele situațiilor financiare. Dividendele neridicate timp de 3 ani, după împlinirea termenului de prescripție, sunt înregistrate direct în capitaluri proprii, în contul „Alte rezerve”.

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 2012, Societatea a calculat și achitat o cotă de impozit pe profit de 16% .

NOTA 7 - Participații și surse de finanțare

a) Participații:

SC Arta Culinară SA nu deține participații (titluri, acțiuni, părți sociale, etc.) la nici un emitent.

b) Acțiuni

Acțiunile emise de SC Arta Culinară SA au fost admise la tranzacționare pe piața reglementată.

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

Structura acționariatului la data de 31 decembrie 2012, este următoarea:

Specificații	Număr acțiuni	Capital social	%
Societatea de Investiții Financiare Banat Crișana	26.263.863	2.626.386,30	89,4468
Persoane fizice și juridice	3.098.700	309.870,00	10,5532
Total	29.362.563	2.936.256,30	100

Structura acționariatului la data de referință a A.G.O.A. întrunită pentru aprobarea Situațiilor financiare ale anului 2011 a fost:

Specificații	Număr acțiuni	Capital social	%
Societatea de Investiții Financiare Banat Crișana	26.263.863	2.626.386,30	89,4468
Alți acționari	3.098.700	309.870,00	10,5532
Total	29.362.563	2.936256.30	100

c) Obligațiuni

SC Arta Culinară SA nu a făcut emisiune de obligațiuni.

NOTA 8 Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și supraveghere

Specificații	2011	2012
Cheltuieli cu remunerațiile personalului	1.068.973	986.260
Cheltuieli cu indemnizațiile CA	43.200	43.200
Cheltuieli privind asigurările sociale	331.070	293.784
Alte cheltuieli privind personalul (tichete masă)	124.009	101.304
TOTAL	1.567.252	1.424.548

În cursul anului 2012 numărul mediu de salariați a scăzut cu 12 persoane, de la 64 în anul 2011, la 52 în anul 2012.

Structura salariilor achitate:

Specificații	An 2011		An 2012	
	Numar persoane	Salarii	Numar persoane	Salarii
Personal operativ si neoperativ	61	977.573	48	895.160
Consiliul de Administrație	3	43.200	3	43.200
Directori	1	91.400	1	91.100
Total	64	1.112.173	52	1.029.460

a) Salarizarea directorilor și administratorilor

Cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor, urmată de Consiliul de Administrație. Președintele Consiliului de Administrație este directorul general al Societății.

În anul 2012 Consiliul de Administrație a funcționat în baza unui contract de administrare, iar directorul general în baza unui contract de mandat.

Pe parcursul exercițiului financiar, nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor Societății, cu excepția avansurilor pentru deplasări în interesul serviciului.

La data de 31 decembrie 2012 directorul general și administratorii societății au încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională.

Societatea nu are obligații contractuale legate de pensii față de foștii directori și administratori ai Societății.

b) Salariați

Număr mediu salariați	52
din care:	
- salariați operativi	38
- salariați neoperativi	14

La 31 decembrie 2012, societatea avea 50 de angajați (2011: 56 angajați)

În cursul normal al activității, Societatea face plăți către instituții ale statului român în contul pensiilor angajaților săi. 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. Mai mult, societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

NOTA 9 Indicatori economico financiari

		<u>2011</u>	<u>2012</u>
1 Indicatori de lichiditate			
a	Indicatorul lichidității curente =	$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$	1,18 2,52
b	Indicatorul lichidității imediate =	$\frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$	0,95 1,68
2 Indicatori de risc			
a	Indicatorul gradului de îndatorare =	$\frac{\text{Capital imprumutat} \times 100}{\text{Capital propriu}}$	0,90 0
	unde:		
	capital împrumutat =	credite peste un an	
b	Indicatorul privind acoperirea dobânzilor =	$\frac{\text{Profit înainte de plată dobânzii și impozitul pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}}$	18,97 101,64
3 Indicatori privind activitatea			
A	Viteza de rotație a stocurilor =	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Sold stoc}}$	31,19 40,62
	Sau		
	=	$\frac{\text{Sold stoc} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	11,70 8,98

Viteza de rotatie a debitorilor – B clienti	=	$\frac{\text{Sold clienti} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	24,88	28,01
Viteza de rotație a creditelor C furnizor	=	$\frac{\text{Sold furnizor} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}}$	15,65	22,65
Viteza de rotație a activelor D imobilizate	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}}$	0,19	0,19
Viteza de rotație a activelor E totale	=	$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$	0,19	0,18
<u>4 Indicatori de profitabilitate</u>				
A Rentabilitatea capitalului	=	$\frac{\text{Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Capital propriu}}$	0,03	0,04
B Marja brută din vânzări	=	$\frac{\text{Profit brut din vânzări} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}}$	12,04	9,12

NOTA 10 - Alte informații

a) Informații cu privire la prezentarea Societății

S.C. Arta Culinară S.A., s-a înființat în anul 1991 și a fost înregistrată la ORC Cluj sub numărul 51/1991, este o societate pe acțiuni, cu capital integral privat.

Sediul societății: Cluj Napoca, str. Iuliu Maniu, nr. 21/A Cluj.

Obiectele principale de activitate: Restaurante și Închirieri spații .

b) Informații privind relațiile cu entități afiliate și entități legate .

Societatea nu are subunități cu personalitate juridică.

Societatea nu deține acțiuni la alte societăți comerciale.

Conform art. 275 din OMFP 3055/2009 declarăm că societatea nu are calitatea de afiliat, în consecință nu există tranzacții de acest gen.

Societatea nu are asocieri în participațiune.

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

Societatea nu desfășoară activități cu decontare în valută.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit

Profitul fiscal aferent exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2012 și 31 decembrie 2011, este prezentat mai jos:

Specificații	31 decembrie 2011	31 decembrie 2012
Rezultat contabil	954.837	1.196.871
Total deduceri, din care:	445.243	330.624
Rezerva legala deductibila	47.742	59.844
Alte deduceri fiscale	397.501	270.780
Total cheltuieli nedeductibile	850.661	902.028
Profit impozabil	1.360.255	1.768.276
Rata de impozitare	16 %	16%
Impozit profit	217.641	282.924
Alte facilitati	8.444	17.542
Impozit profit curent datorat	209.197	265.382

Cota de impozitare pentru anul 2012 este de 16%, la fel ca și în anul 2011.

Profitul net obținut din activitatea anului 2012 este de 931.489 lei (2011: 745.640 lei).

Baza de impozitare a fost influențată de :

- deduceri neimpozabile de 330.624 lei (rezervă legală 59.844 lei, amortizare fiscală clădiri 270.780 lei).
- cheltuielile nedeductibile în sumă de 902.028 lei, din care: amortizare contabilă aferentă clădirilor 814.891 lei, și alte cheltuieli nedeductibile fiscal în valoare de 87.137 lei. Valoarea bazei de impozitare este de 1.768.276 lei (2011: 1.360.255 lei).

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

Piața pe care acționează SC Arta Culinară SA Cluj este cea locală (urban și rural).

Cifra de afaceri din anul financiar 2012, respectiv anul financiar 2011, se compune din:

Specificații	2011	%	2012	%
Vânzări de mărfuri și ambalaje	2.298.739	37,89	1.468.218	25.11
Vânzări de produse finite (lab. cofetărie)	498.963	8,22	588.056	10.05
Venit din producție la restaurant	183.876	3,03	201.628	3.45
Venituri din chirii	3.084.912	50,86	3.589.302	61.39
TOTAL	6.066.490	100	5.847.204	100

f) Cheltuieli cu chiria și rate achitate în cadrul unui contract de leasing

Societatea nu are contracte de leasing financiar sau operațional.

Societatea a achitat în anul financiar 2012 pentru chirie, suma de 4.620,55 lei (2011 : 12.191,04 lei) chirie pentru terasele deschise la unitățile proprii și parcare, către Primăria Cluj Napoca .

g) Onorariile plătite auditorilor

Societatea a încheiat contractul de audit financiar nr. 2/20.04.2011 cu SC ARMONIA SRL Arad pentru auditarea situațiilor financiare aferente anului 2012. Suma totală achitată în cursul exercițiului 2012 a fost cea stabilită prin contract.

h) Angajamente acordate

Contracte pentru achiziții de investiții în immobilizări corporale și financiare

Pentru realizarea investițiilor din anul 2012 în sumă de 627.499 lei societatea a încheiat de contracte cu societăți specializate în construcții, instalații, climatizare, etc.

La sfârșitul anului 2012 societatea avea încheiate 6 contracte cu furnizorii de mărfuri, materii prime, materiale. În anul 2012 nu au existat furnizori strategici.

i) Angajamente primite

Contracte de prestări

La 31 decembrie 2012 societatea a avut încheiate 112 contracte de închiriere pentru o suprafață de 15.839,64 mp. Majoritatea contractelor de închiriere sunt încheiate pe 1 an, iar tariful perceput este în monedă națională, situându-se la nivelul pieței specifice.

j) Evenimente ulterioare bilanțului

Nu au existat evenimente semnificative ulterioare datei de 31.12.2012.

Nota 11 - Stocuri

Specificații	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2012
Materii prime si materiale consumabile , ob. inv. și ambalaje	169.289	133.198
Mărfuri	48.049	21.095
Diferențe de preț mărfuri	(14.406)	(6.269)
Tva neexigibilă mărfuri	(8.441)	(4.088)
Total	194.491	143.936

Materiile prime si obiectele de inventar au o pondere de 92,53 % din totalul stocurilor. Stocul de marfuri a scazut cu 14.464 lei fata de inceputul anului pentru ca a fost redusa activitatea proprie .

Metodele de evaluare a stocurilor au fost prezentate în nota 6. Scaderea stocului de materii prime, materiale consumabile și obiecte de inventar se datorează faptului că valoarea obiectelor de inventar de peste 120 lei/buc se înregistrează pe cheltuieli eşalonat pe 3 ani.

Nota 12 - Numerar și numerar echivalent

Specificații	Sold la 31 decembrie 2011	Sold la 31 decembrie 2012
Casa	23.221	76.034
Conturi curente la bănci	404.136	1.524.821
Alte valori	9.537	9.382
Total	436.894	1.610.237

Conturile curente la bănci, la 31 decembrie 2012, sunt în suma de 1.524.821 lei, cu 1.120.685 lei mai mult decât la data de 31.12.2011, sursa principală fiind profitul rămas nerepartizat din anul 2011, suma pentru care s-au constituit depozite bancare și nu în ultimul rând, rambursarea integrală a creditelor bancare angajate în anii anteriori.

În cadrul altor valori este inclusă contravaloarea tichetelor de masă primite la vânzarea mărfurilor cu amănuntul, acestea fiind predate pentru decontare în luna ianuarie 2013.

Nota 13 – Aspecte juridice

La 31.12.2012, societatea este implicată în 2 dosare, aflate pe rolul Tribunalului Specializat Cluj, respectiv:

- litigiul ce face obiectul dosarului nr. 627/1285/2012, obiectul cauzei fiind „Pretenții”, respectiv obligarea SC ARTA CULINARĂ SA la plata către reclamanți (Pinte Mircea Gheorghe și Țaica Radu Horațiu) a sumei de 2.552.140,53 lei reprezentând contravaloarea acțiunilor deținute, precum și dobândă legală estimată la suma de 100.000 lei, acțiuni pentru care și-au exercitat dreptul de retragere din societate în anul 2009 în temeiul art. 134 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale. Litigiul este în faza probatorie, în sensul că instanța a încuviințat, la solicitarea reclamanților, efectuarea unei expertize evaluatorii în vederea stabilirii prețului/acțiune în cadrul exercitării dreptului de retragere. Astfel, cauza este în stare de amânare în vederea efectuării raportului de expertiză de către un expert independent autorizat ANEVAR, numit de către instanță. Precizăm faptul că, la dosarul cauzei este depus raportul de expertiză întocmit ca urmare a Deciziei ICCJ nr. 2443/22.06.2011, decizie care a obligat subscrișa societate să urmeze procedura stabilită de art. 134 alin. 4 din Legea 31/1990, evaluatorul numit de către ORC de pe lângă Tribunalul Cluj fiind SC KPMG România SRL.
- litigiul ce face obiectul dosarului nr. 748/1285/2009, obiectul cauzei fiind procedura insolvenței împotriva debitorului SC MLĂDIȚA TRANSPROD SRL, societatea având calitatea de creditor. Creanța SC Arta Culinară SA face parte din categoria creanțelor chirografare și este de 22.588,02 lei. Litigiul este în stadiul de continuare a procedurii de faliment, respectiv de valorificare a bunurilor aflate în patrimoniul debitoarei, pentru recuperarea creanțelor pe care aceasta le are față de terți.

DIRECTOR GENERAL

CADIȘ MIHAI

CONTABIL ȘEF

CIUPE LIA

SC ARTA CULINARĂ SA
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012
Toate sumele sunt exprimate în RON dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011

Elemente de capital propriu	Sold la		Reduceri		Sold la 31 Decembrie 2011
	1 ianuarie 2011	Total. d.c. prin transfer	Total. d.c. prin transfer		
Capital subscris	2.936.256				2.936.256
Prime de capital					
Rezerve din reevaluare	26.489.175				26.489.175
Rezerve legale	236.849	47.742			284.591
Actiuni proprii					
Rezerve statutare sau contractuale					
Alte rezerve	86.437	18.220			104.657
Rezerve din conversie					
Rezultatul reportat					
Profit nerepartizat	710.596				710.596
Pierdere neacoperita					
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS. mai putin IAS 29					
Sold creditor					
Sold debitor					
Rezultat reportat provenit din modificarile politicilor contabile					
Sold creditor					
Sold debitor					
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale					
Sold creditor					
Sold debitor					
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare					
Rezultatul exercitiului financiar					
Sold creditor	587.029	745.640	587.029		745.640
Sold debitor					
Repartizarea profitului	(40.284)	(47.742)	(40.284)		(47.742)
Total capitaluri proprii	31.006.058	763.860	546.745		31.223.173

DIRECTOR GENERAL,
CADIȘ MIHAI

CONTABIL ȘEF,
CIUPE LIA

SC ARTA CULINARĂ SA
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2011 și 31 decembrie 2012
Toate sumele sunt exprimate în RON dacă nu se precizează altfel

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII pentru anul încheiat la 31 decembrie 2012

Elemente de capital propriu	Sold la 1 ianuarie 2012	Cresteri	Reduceri	Sold la 31 Decembrie 2012
Capital subscris	2.936.256			2.936.256
Patrimoniul regiei				
Prime de capital				
Rezerve din reevaluare	26.489.175			26.489.175
Rezerve legale	284.591	59.843		344.434
Rezerve statutare sau contractuale				
Rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare				
Alte rezerve	104.657	2.407		107.063
Acțiuni proprii răscumpărate				
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită				
Profit nerepartizat	710.596	697.898		1.408.494
Pierdere neacoperita				
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS. mai puțin IAS 29				
Sold creditor				
Sold debitor				
Rezultat reportat provenit din corectarea erorilor contabile				
Sold creditor				
Sold debitor				
Rezultat reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE				
Sold creditor				
Sold debitor				
Rezultatul exercitiului financiar				
Sold creditor	745.640	931.489	745.640	931.489
Sold debitor				
Repartizarea profitului	(47.742)	(59.844)	(47.742)	(59.844)
Total capitaluri proprii	31.223.173	1.631.793	697.898	32.157.068

DIRECTOR GENERAL,
CADIȘ MIHAI

CONTABIL ȘEF,
CIUPE LIA