

NOTE EXPLICATIVE LA SITUATII FINANCIARE 31.12.2018

**Nota 1 Active imobilizate**

ELEMENTE DE ACTIV	Valoare bruta				Deprecieri(amortizare/provizioane)				Valoare neta	
	Sold la 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2018	
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=4-8	
<b>Imobilizari necorpor.</b>	<b>683.543</b>	<b>6.454</b>	<b>0</b>	<b>689.997</b>	<b>503.355</b>	<b>14.396</b>	<b>0</b>	<b>517.751</b>		<b>172.246</b>
<b>Total, din care:</b>										
-imobilizari necorpor.	683.543	6.454	0	689.997	503.355	14.396	0	517.751		172.246
-imobilizari necorporale in curs	0		0	0			0			
-avansuri pentru imobilizari necorporale	0		0	0			0			0
<b>Imobilizari corporale</b>	<b>13.515.391</b>	<b>3.584.580</b>	<b>1.423.263</b>	<b>15.676.708</b>	<b>1.041.345</b>	<b>734.221</b>	<b>26.730</b>	<b>1.748.836</b>		<b>13.927.872</b>
<b>Total, din care:</b>										
-teren	471.413	0	0	471.413	10.272	30.818	0	41.090		430.323
-constructii	10.229.733	1.757.604	0	11.987.337	174.374	349.515	0	523.889		11.463.448
-instalatii tehnice si masini	1.462.979	424.288	26.730	1.860.537	550.168	179.281	26.730	702.719		1.157.818
-alte instalatii, utilaje si mobilier	985.491	128.862		1.114.353	306.531	174.607	0	481.138		633.215
-imobiliz. corporale in curs	365.775	1.273.826	1.396.533	243.068	0		0	0		243.068
<b>Imobilizari financiare-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Active imobilizate-total</b>	<b>14.198.934</b>	<b>3.591.034</b>	<b>1.423.263</b>	<b>16.366.705</b>	<b>1.544.700</b>	<b>748.617</b>	<b>26.730</b>	<b>2.266.587</b>		<b>14.100.118</b>

**Nota 2**

## Provizioane

Denumire provizion	Sold la 01.01.2018	Transferuri		Sold la 31.12.2018
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizion de risc pentru litigii	40.291	231.521	0	271.812
Alte provizioane	0	17.328	0	17.328
Ajustari deprecieri creante-clienti	98.095	52.111	12.455	137.751
Total	138.386	300.960	12.455	426.891

In anul 2018 s-au constituit provizioane in suma totala de 300.960 lei ,din care : 231.521 lei pt.litigii, 17.328 lei alte provizioane si 52.111 lei pentru clienti incerti. De asemenea , in cursul anului 2018 s-au diminuat provizioanele cu suma de 12.455 lei , reprezentand incasare clienti incerti .

**Nota 3**

## REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINATIE	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT AFERENT ANULUI 2018	6.410.578
-Rezerva legala	0
-Alte rezerve reprezentand facilitati fiscale prevazute de lege	0
-Acoperire pierderi contabile	0
-constituire surse proprii de finantare	0
-alte repartizari ( alte rezerve- surse proprii de finantare)	3.205.288
-participare salariatii la profit	0
-minim 50% varsaminte la bugetul local	3.205.290

La repartizarea profitului net s-a ținut cont de Ordonanța nr. 64/30.08.2001, care prevede ca profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează minimum 50% ca dividende, iar profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) a alin. 1 din OG. nr. 64/2001 se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

În baza Sentințelor civile nr. 2207 din 11 iulie 2018 și a Deciziei civile nr. 238/2019 din 20.02.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca a fost obligată la plata TVA în suma de 466.666,69 lei aferent anului 2011, solicitat de societatea Salina Turda și înregistrat în contul 1174 -rezultat reportat, rezultând un profit net suplimentar în suma de 392.000 lei, a cărui repartizare se va face, de asemenea, ținând cont de Ordonanța nr. 64/30.08.2001, care prevede ca profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează minimum 50% ca dividende, iar profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) a alin. 1 din OG. nr. 64/2001 se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare, după cum urmează :

DESTINAȚIE	SUMA
PROFIT NET SUPPLEMENTAR DE REPARTIZAT	392.000
-Rezerva legală	0
-Alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege	0
-Acoperire pierderi contabile	0
-constituire surse proprii de finanțare	0
-alte repartizări ( alte rezerve- surse proprii de finanțare)	196.000
-participare salariați la profit	0
-minimum 50% varsaminte la bugetul local	196.000

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt	Indicatorul	Exercitiul precedent -2017	Exercitiul curent- 2018
	0	1	2
1	Cifra de afaceri neta	19.083.513	22.081.394
2	Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)	12.405.793	14.094.257
3	Cheltuielile activitatii de baza	12.405.793	14.094.257
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5	Cheltuielile indirecte de productie	0	0
6	Rezultatul brut aferent cifrei de Afaceri nete (1-2)	6.677.720	8.001.028
7	Cheltuielile de desfacere		
8	Cheltuielile generale de administratie		
9	Alte venituri din exploat. si financiare	-7.009	
10	REZULTATUL DIN EXPLOATARE (6-7-8+9)	6.670.711	8.001.028

In perioada 01.01.2018-31.12.2018, societatea a inregistrat o **cifra de afaceri** in suma totala de 22.081.394 lei, mai mare decat in anul 2017 cu suma de 2.997.881 lei , adica in crestere cu 15,71%, in special datorita cresterii veniturilor din turism (taxa de vizitare salina, taxa activități divertisment subteran, taxa abonament salina, taxa acces bazin, strand si Centru SPA, cazare la Hotelul Potaissa Turda ).

In perioada 01.01.2018-31.12.2018, societatea a inregistrat **cheltuieli de exploatare** in suma totala de 14.094.257 lei, mai mari decat in anul 2017 cu suma de 1.688.464 lei, adica in crestere cu 13.61% .

Cresterea cheltuielilor in anul 2018 se datoreaza in principal urmatoarelor cauze :

-Cheltuielile cu materii prime, materiale consumabile , cheltuielile cu energia si apa , au crescut in special datorita cresterii numarului de turisti , atat la Salina cat si la Hotelul Potaissa.

-Cheltuielile cu marfurile au crescut fata de anul 2017 cu suma de 195.095 lei , datorita cresterii veniturilor din vanzarea marfurilor cu suma de 253.661 lei.

-Cheltuielile cu personalul au crescut fata de anul 2017 , datorita:

- majorarii salariilor angajatilor, pornind de la majorarea salariului minim pe economie de la 1.450 lei la 1.900 lei ,incepand cu data de 1 ianuarie 2018.

- respectarii prevederilor Contractului colectiv de munca incheiat la nivelul societatii.

- Cheltuielile cu impozitele locale au crescut datorita faptului ca incepand cu data de 31.08.2017 s-au incheiat contracte de administrare cu Primaria Turda pentru obiectivele primite in administrare , in baza carora se platesc redevente catre Primaria Turda . Redeventele aferente anului 2018 au fost in suma totala de 61.351 lei.

- Incepand cu luna februarie 2017 , societatea are calitatea de asociat in Asociatia Handbal Club Potaissa Turda. Cotizatia lunara a societatii Salina Turda a crescut in anul 2018 de la 100.000 lei la 130.000 lei , in baza Hotararii Consiliului Local Turda.

## Nota 5

### SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE(in sume brute)	Sold la 31.12.2018	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
0	1=2+3	2	3
<b>Total, din care :</b>	<b>2.497.936</b>	<b>2.218.228</b>	<b>279.708</b>
Furnizori debitori	5.674	5.674	0
Cienti	289.217	289.217	0
Alte creante in legatura cu personalul	504	504	
Alte creante sociale-concedii medicale	58.741	58.741	0
TVA de recuperat	1.513.558	1.513.558	0
TVA neexigibil la achizitii	10.861	10.861	0
Debitori diversi	13.620	13.620	0
Dec.din op.in curs de clarif.	288.755	288.755	0
Chelt.inreg.in avans	317.006	37.298	279.708

Creantele nete sunt in suma de 2.039.015 lei , deoarece s-au inregistrat ajustari -deprecieri creante-clienti in suma de 137.751 lei , s-au platit avansuri pentru stocuri in suma de 4.164 lei si s-au inregistrat cheltuieli in avans in suma de 317.006 lei.

DATORII	Sold 31.12.2017	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
<b>TOTAL din care</b>	<b>9.545.469</b>	<b>2.178.174</b>	<b>4.064.715</b>	<b>3.302.580</b>
Credit bancar- CEC Bank	8.383.474	1.016.179	4.064.715	3.302.580
Furnizori	536.179	536.179	-	-
Cienti creditori	13.721	13.721	-	-
Drepturi de personal	148.294	148.294	-	-
Retineri (popriri+garantii gestionari)	177.164	177.164	-	-
Contributii la buget asigurari sociale	161.657	161.657	-	-
Buget de stat	107.727	107.727	-	-
Buget local	16.671	16.671		
Creditori diversi	582	582	-	-

Datoriile cu scadenta de peste un an, in suma de 7.367.295 lei , reprezinta valoarea ratelor aferente creditului de investitii, contract de la CEC Bank ,pe termen de 15 ani , pentru investitia „ Amenajare Complex Balnear Potaissa”.

## Nota 6

### PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

#### A. Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2018 este facuta conform urmatoarelor principii contabile:

**Principiul continuitatii activitatii-** societatea isi va continua activitatea in mod normal functionand intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

**Principiul permanentei metodelor** – S-au aplicat aceleasi reguli, metode , norme privind evaluarea ,inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale , asigurind compatibilitatea in timp a informatiilor contabile.

**Principiul prudentei** – s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor , precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.

**Principiul independentei exercitiului** – au fost luate in considerare toate veniturile si toate cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

**Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si de pasiv** – in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.

**Principiul intangibilitatii** - bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

**Principiul necompensarii** – valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile.

**Principiul prevalentei economicului asupra juridicului** – informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor , nu numai forma lor juridica.

**Principiul pragului de semnificatie** – orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

## **B. Politici contabile semnificative**

**Contabilitatea se tine in limba romana si moneda nationala.**

### **(a) imobilizari corporale**

#### **i) Active proprii**

#### **ii) Amortizarea**

Amortizarea este calculata utilizand metoda liniara, pe baza duratelor normale de functionare a mijloacelor fixe.

#### **(b) Stocuri**

Stocurile de marfuri sunt evaluate la costul de achizitie.

#### **(c) Conturile de clienti si alte creante**

Conturile de clienti si alte creante sunt evidentiata in bilant la valoarea lor recuperabila.

#### **(d) Disponibilitatile banesti si alte echivalente**

Disponibilitatile banesti includ conturile curente ale societatii, depozitele bancare la termen si disponibilul din caserie.

In cursul anului 2018 au fost elemente de activ / pasiv in moneda straina, care au fost inregistrate in lei, la cursul zilei, iar la sfirsitul anului au fost reevaluate la cursul valabil la data de 31.12.2018.

#### **(e) Conturile de furnizori si alte datorii**

Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiata la valoarea nominala.

#### **(f) Recunoasterea veniturilor**

Societatea aplica principiul separarii exercitiilor financiare pentru recunoasterea veniturilor si a cheltuielilor.

#### **(g) Impozitul pe profit**

Impozitul pe profit cuprinde impozitul curent pe profit si este calculat pe baza rezultatului fiscal anual,utilizind cota de impozitare in vigoare la data bilantului.

#### **(h) Instrumente financiare**

Societatea nu este implicata in tranzactii cu instrumente financiare.

## **Nota 7**

### **ACTIUNI SI OBLIGATIUNI**

Societatea Salina Turda S.A. detine un capital social de 107.500 lei, care la data bilantului este varsat in totalitate. Capitalul social este divizat in 10.750 actiuni a cate 10,00 lei fiecare.

Capitalul social al societatii este detinut de Consiliul Local al Municipiului Turda, in proportie de 100%.

## Nota 8

### INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII

Conducerea societatii a fost asigurata pe parcursul anului 2018 , de catre directorul general si consiliul de administratie, in urmatoarea componenta :

**Director general :** Baci Maria Simona

**Consiliul de Administratie :**

- Apahidean Dorin
- Corpodean Dorel
- Popescu Adrian Liviu
- Szekely Istvan
- Morar Andrea Veronica
- Savan Ilie Ioan
- Filip Dragos

In exercitiul financiar 2018, societatea a avut un numar mediu de 139 salariati.

Sumele reprezentand cheltuieli cu salariile si indemnizatiile ,in anul 2018 se ridica la suma de 6.276.104 lei, iar cele privind cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala la 127.941 lei.

Nu au existat sume acordate administratorilor sub forma de credite sau avansuri in cursul exercitiului financiar 2018.

## Nota 9

### CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO -FINANCIARI

#### 1. Indicatori de lichiditate

- a) Indicatorul lichiditatii curente:
- |                                                              |                                         |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Active curente                                               | 10.948.883                              |
| ILC = $\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}}$ | $= \frac{10.948.883}{2.178.174} = 5.03$ |
| Datorii curente                                              | 2.178.174                               |
- b) Indicatorul lichiditatii imediate:
- |                                                                      |                                         |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Active curente-Stocuri                                               | 10.623.033                              |
| ILI = $\frac{\text{Active curente-Stocuri}}{\text{Datorii curente}}$ | $= \frac{10.623.033}{2.178.174} = 4.88$ |
| Datorii curente                                                      | 2.178.174                               |

Indicatorii de lichiditate indica faptul că societatea are o lichiditate bună ( recomandat este ca valoarea să fie mai mare de 2), reușind să-și acopere datoriile curente din activele curente .

#### 2. Indicatori de risc

- a) Indicatorul gradului de indatorare
- |                                                                     |                                                  |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Capital imprum.                                                     | 8.383.474                                        |
| IGP = $\frac{\text{Capital imprum.}}{\text{Capital propriu}} * 100$ | $= \frac{8.383.474}{15.494.100} * 100 = 54,09\%$ |
| Capital propriu                                                     | 15.494.100                                       |
- b) Indicator privind acoperirea dobanzilor
- |                                                                                                   |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Profit inaintea platii Dobanzii si a imp.prf.                                                     | 8.131.815                                         |
| IAD = $\frac{\text{Profit inaintea platii Dobanzii si a imp.prf.}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}}$ | $= \frac{8.131.815}{439.854} = 18,49 \text{ ori}$ |
| Cheltuieli cu dobanda                                                                             | 439.854                                           |

Din analiza acestui indicator rezultă că societatea este în măsură să-și acopere dobânzile din profitul realizat de 18,49 ori.

### 3. Indicatori de activitate ( indicatori de gestiune )

#### a) Viteza de rotatie a stocurilor

$$VRS = \frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{1.056.870}{263.316} = 4,01$$

#### b) Viteza de rotatie a debitelor-clienti

$$VRDC = \frac{\text{Soldul mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 = \frac{189.521}{22.081.394} * 365 = 3.13$$

Viteza de rotatie a debitelor-clienti exprima numarul de zile pana la care debitorii isi achita datoriile catre unitate .

Acest indicator este foarte bun, deoarece incasarea veniturilor se face in proportie de 90 % la oferirea serviciului, in toate punctele de lucru ale societatii.

Comparativ cu anul precedent, cand valoarea a fost 4,82, indicatorul are o valoare apropiata .

#### c) Viteza de rotatie a creditelor-furnizori

$$VRCF = \frac{\text{Soldul mediu furnizori}}{\text{Achizitii}} * 365 = \frac{432.929}{10.156.335} * 365 = 15,56$$

Viteza de rotatie a creditelor-furnizori indica numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

#### d) Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale

$$VRIM = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizari corporale}} = \frac{22.081.394}{13.927.872} = 1.59$$

Viteza de rotatie a imobilizarilor corporale indica eficacitatea managementului imobilizarilor corporale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de imobilizari corporale.

#### e) Viteza de rotatie a activelor totale

$$VRAT = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{22.081.394}{25.328.709} = 0,87$$

Valoarea indicatorului a crescut fata de anul precedent, de la 0,84 la 0,87.



#### 4. Indicatori de profitabilitate

a) Rata profitului brut

$$RPB = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{7.691.961}{22.081.394} * 100 = 34,83 \%$$

b) Rata profitului net

$$RPN = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{6.410.578}{22.081.394} * 100 = 29,03 \%$$

Indicatorii au o valoare apropiata , comparativ cu valoarea inregistrata in anul 2017 : 33,43 % si respectiv 27,71 %.

#### **Nota 10**

##### **ALTE INFORMATII**

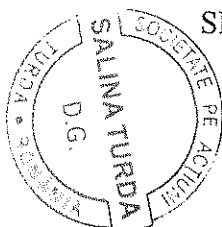
- a) Societatea Salina Turda S.A. are sediul social in Turda, Alea Durgaului, nr. 7, jud. Cluj. Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta gestionarea monumentelor, cladirilor istorice si a altor obiective de interes turistic.
- b) Societatea nu are puncte de lucru deschise in alte localitati.
- c) Situatia financiara se refera la perioada 01.01.2018 – 31.12.2018 ,cifrele fiind exprimate in lei. In cursul anului 2018 au fost elemente de activ / pasiv in moneda straina, care au fost inregistrate in lei, la cursul zilei, iar la sfirsitul anului au fost reevaluate la cursul valabil la data de 31.12.2018.
- d) Profitul impozabil la 31.12.2018,conform Declaratiei de impozit pe profit a fost de 8.660.039 lei , iar profitul brut contabil conform bilant a fost de 7.691.961 lei. Societatea aplica impozitul specific pentru activitatea desfasurata la Hotelul Potaissa si Strandul Durgau.

Societatea nu a avut activitate exceptionala.

Rezultatul activitatii de exploatare este +8.001.028 lei , iar rezultatul activitatii financiare este -309.067 lei.

- e) Cifra de afaceri neta este in suma de 22.081.394 lei
- f) Profitul net contabil este in suma de 6.410.578 lei
- g) Societatea nu are in derulare contract de leasing.

DIRECTOR GENERAL  
TUREAN EMIL MIHAI



SEF SERVICIU FINANCIAR CONTABIL  
HANC ADRIANA