NOTE EXPLICATIVE LA SITUATII FINANCIARE 31.12.2019

Nota 1 Active imobilizate

ELEMENTE DE ACTIV	Valoare bruta				Deprecieri(amortizare/provizioane)				Valoare neta
	Sold la 31.12.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2019
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7	9=4-8
Imobilizari necorpor. Total, din care:	**689.997**	**695**	**6080**	**684.612**	**517.751**	**6.214**	**6080**	**517.885**	**166.727**
-imobilizari necorpor.	689.997	695	6080	684.612	517.751	6.214	6080	517.885	166.727
-imobilizari necorporale in curs	0		0	0			0		
-avansuri pentru imobilizari necorporale	0		0	0			0		0
Imobilizari corporale Total, din care:	**15.676.708**	**1.036.843**	**422.331**	**16.291.220**	**1.748.836**	**863.200**	**50.985**	**2.561.051**	**13.730.169**
-teren	471.413	0	0	471.413	41.090	30.817	0	71.907	399.506
-constructii	11.987.337	0	0	11.987.337	523.889	389.902	0	913.791	11.073.546
-instalatii tehnice si masini	1.860.537	180.473	46.131	1.994.879	702.719	239.923	33.206	909.436	1.085.443
-alte instalatii, utilaje si mobilier	1.114.353	509.330	29560	1.594.123	481.138	202.558	17.779	665.917	928.206
-imobiliz. corporale in curs	243.068	347.040	346.640	243.468	0		0	0	243.468
Imobilizari financiare-total	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	0
Active imobilizate-total	**16.366.705**	**1.037.538**	**428.411**	**16.975.832**	**2.266.587**	**869.414**	**57.065**	**3.078.936**	**13.896.896**

Nota 2

Provizioane

Denumire provizion	Sold la 01.01.2019	Transferuri		Sold la 31.12.2019
		In cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizion de risc pentru litigii	271.812	330.685	271.812	330.685
Alte provizioane	17.328	210.737	17.328	210.737
Ajustari depreciere creante-clienti	137.751	233.306	310	370.747
Total	426.891	774.728	289.450	912.169

1. In anul 2019 s-au constituit provizioane in suma totala de 774.728 lei ,din care : 330.685 lei pt.litigii, 210.737 lei alte provizioane si 233.306 lei pentru clienti incerti. De asemenea , in cursul anului 2019 s-au diminuat provizioanele cu suma de 289.450 lei .

Nota 3

REPARTIZAREA PROFITULUI

DESTINATIE	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT AFERENT ANULUI 2019	8.115.549
-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)	4.057.774
-participare salariati la profit	0
-minim 50% varsaminte la bugetul local	4.057.775

La repartizarea profitului net s-a tinut cont de Ordonanta nr.64/30.08.2001 , care prevede ca profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit se repartizeaza minimum 50% ca dividende , iar profitul nerepartizat pe destinaţiile prevăzute la lit. a)-f) a alin.1 din art.1 din OG. nr. 64/2001 se repartizează la alte rezerve şi constituie sursa proprie de finanţare.

De asemenea , se repartizeaza profitul net suplimentar, in suma de 1.612.972 lei ,obtinut din inregistrarea in contul 1174-rezultat reportat a TVA -ului rambursat de catre ANAF , aferent anului 2012, 2014 si 2015, precum si a inregistrarilor contabile efectuate in baza Deciziei Camerei de Conturi Cluj,tinand cont de Ordonanta nr.64/30.08.2001, care prevede ca profitul contabil ramas dupa deducerea impozitului pe profit se repartizeaza minimum 50% ca dividende , iar profitul nerepartizat pe destinaţiile prevăzute la lit. a)-f) a alin.1 din art.1 din OG. nr. 64/2001 se repartizează la alte rezerve şi constituie sursa proprie de finanţare, dupa cum urmeaza :

DESTINATIE	SUMA
PROFIT NET SUPLIMENTAR DE REPARTIZAT	1.612.972
-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)	806.486
-participare salariati la profit	0
-minim 50% varsaminte la bugetul local	806.486

Nota 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Nr. crt	Indicatorul	Exercitiul precedent -2018	Exercitiul curent-2019
	0	1	2
1	Cifra de afaceri neta	22.081.394	26.731.910
2	Costul bunurilor vandute si al Serviciilor prestate (3+4+5)	14.094.257	16.939.830
3	Cheltuielile activitatii de baza	14.094.257	16.939.830
4	Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5	Cheltuielile indirecte de productie	0	0
6	Rezultatul brut aferent cifrei de Afaceri nete (1-2)	8.001.028	9.792.080
7	Cheltuielile de desfacere		
8	Cheltuielile generale de administratie		
9	Alte venituri din exploat. si financiare	13.891	189.581
10	REZULTATUL DIN EXPLOATARE (6-7-8+9)	8.001.028	9.981.661

In perioada 01.01.2019-31.12.2019, societatea a inregistrat o **cifra de afaceri** in suma totala de 26.731.910 lei, mai mare decat in anul 2018 cu suma de 4.650.516 lei , adica in crestere cu 21,06 %, in special datorita cresterii veniturilor din turism (taxa de vizitare salina, taxa activităţi divertisment subteran, taxa abonament salina, taxa acces bazin, strand si Centru SPA, cazare la Hotelul Potaissa Turda).

In perioada 01.01.2019-31.12.2019, societatea a inregistrat **cheltuieli de exploatare** in suma totala de 16.939.830 lei,mai mari decat in anul 2018 cu suma de 2.845.573 lei, adica in crestere cu 20,19% .

Cresterea cheltuielilor in anul 2019 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 2018 cu suma de 63.385 lei , datorita cresterii veniturilor din vanzarea marfurilor cu suma de 77.938 lei.

-Cheltuielile cu personalul au crescut fata de anul 2018, datorita:

- majorarii salariilor angajatilor, pornind de la majorarea salariului minim pe economie de la 1.900 lei la 2080,incepand cu data de 1 ianuarie 2019.
- respectarii prevederilor Contractului colectiv de munca incheiat la nivelul societatii.

- Cheltuielile cu impozitele locale au crescut datorita faptului ca incepand cu data de 01.01.2019 a crescut valoarea cladirilor impozitate , precum si redeventele aferente obiectivelor primite in administrare.

- Incepand cu luna februarie 2017 , societatea are calitatea de asociat in Asociatia Handbal Club Potaissa Turda. In baza Hotararilor Consiliului Local Turda , cotizatia lunara a societatii Salina Turda a crescut in anul 2019 de la 130.000 lei la 150.000 lei, pana in 30.06.2019 , iar incepand cu 01.07.2019 cotizatia este in suma de 165.000 lei.

Nota 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

CREANTE(in sume brute)	Sold la 31.12.2019	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
0	1=2+3	2	3
Total, din care :	**3.620.882**	**3.404.626**	**216.256**
Furnizori debitori	**4.184**	**4.184**	**0**
Clienti	**466.540**	**466.540**	**0**
Alte creante in legatura cu personalul	**504**	**504**	
Alte creante sociale-concedii medicale	**79.548**	**79.548**	**0**
TVA de recuperat	**2.764.397**	**2.764.397**	**0**
TVA neexigibil la achizitii	**7.598**	**7.598**	**0**
Debitori diversi	**13.070**	**13.070**	**0**
Dec.din op.in curs de clarif.	**0**	**0**	**0**
Chelt.inreg.in avans	**285.041**	**68.785**	**216.256**

Creantele nete sunt in suma de 2.962.420 lei , deoarece s-au inregistrat ajustari -deprecieri creante-clienti in suma de 370.747 lei , s-au platit avansuri pentru stocuri in suma de 2.674 lei si s-au inregistrat cheltuieli in avans in suma de 285.041 lei.

DATORII	Sold 31.12.2019	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		Sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
TOTAL din care	**8.986.568**	**2.635.452**	**4.064.715**	**2.286.401**
Credit bancar- CEC Bank	**7.367.295**	**1.016.179**	**4.064.715**	**2.286.401**
Furnizori	**494.572**	**494.572**	-	-
Clienti creditori	**14.376**	**14.376**	-	-
Drepturi de personal	**177.726**	**177.726**	-	-
Retineri (popriri+garantii gestionari)	**235.299**	**235.299**	-	-
Contributii la buget asigurari sociale	**197.160**	**197.160**	-	-
Buget de stat	**482.137**	**482.137**	-	-
Buget local	**17.421**	**17.421**		
Creditori diversi	**582**	**582**	-	-

Datoriile cu scadenta de peste un an,in suma de 6.351.116 lei , reprezinta valoarea ratelor aferente creditului de investitii, contract de la CEC Bank ,pe termen de 15 ani , pentru investiţia „ Amenajare Complex Balnear Potaissa".

Nota 6

PRINCIPII,POLITICI SI METODE CONTABILE

Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2019 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 evidentiate 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 2019 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 31.12.2019.
(e) Conturile de furnizori si alte datorii
Conturile de furnizori si alte datorii sunt evidentiate 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 2019 , de catre directorul general si consiliul de administraţie, in urmatoarea componenţă :

Director general : Baciu Maria Simona 01.01.2019-21.03.2019
Turean Emil Mihai 22.03.2019-11.08.2019
Muresan Marius Mihai 12.08.2019-10.10.2019
Codreanu Monica Dorina 11.10.2019-31.12.2019

Consiliul de Administraţie :

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

In exercitiul financiar 2019, societatea a avut un numar mediu de 148 salariati.
Sumele reprezentand cheltuieli cu salariile si indemnizatiile ,in anul 2019 sunt in suma de 7.108.025 lei, iar cele privind cheltuielile cu asigurarile si protectia sociala la 149.929 lei.
Nu au existat sume acordate administratorilor sub forma de credite sau avansuri in cursul exercitiului financiar 2019.

Nota 9

CALCULUL SI ANALIZA PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO -FINANCIARI

1. **Indicatori de lichiditate**

a) Indicatorul lichiditatii curente:

$$ILC = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14.296.158}{2.635.452} = 5,42$$

b) Indicatorul lichiditatii imediate:

$$ILI = \frac{\text{Active curente-Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14.084.046}{2.635.452} = 5.34$$

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

2. **Indicatori de risc**

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$IGP = \frac{\text{Capital imprum.}}{\text{Capital propriu}} *100 = \frac{7.367.295}{18.881.320} *100 = 39,02\%$$

b) Indicator privind acoperirea dobanzilor

$$IAD = \frac{\text{Profit inaintea platii Dobanzii si a imp.prf.}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{10.182.863}{421.104} = 24,18 \text{ ori}$$

Indicatorii de risc au o evolutie pozitiva fata de anul 2018 , dupa cum urmeaza :
-gradul de indatorare este in scadere , in anul 2018 fiind 54,09 %
-acoperirea dobanzilor a crescut de la 18,49 in 2018 la 24,18 in 2019.

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

a) Viteza de rotatie a stocurilor

$$VRS = \frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stocul mediu}} = \frac{1.120.255}{268.981} = 4,16$$

b) Viteza de rotatie a debitelor-clienti

$$VRDC = \frac{\text{Soldul mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 = \frac{377.879}{26.731.910} * 365 = 5,16$$

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.

c) Viteza de rotatie a creditelor-furnizori

$$VRCF = \frac{\text{Soldul mediu furnizori}}{\text{Achizitii}} * 365 = \frac{515.375}{9.238.846} = 20,36$$

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

$$VRIM = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizari corporale}} = \frac{26.731.910}{13.730.169} = 1.94$$

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

$$VRAT = \frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{26.731.910}{28.409.310} = 0,94$$

Valoarea indicatorului a crescut fata de anul precedent, de la 0,87 la 0,94.

4. Indicatori de profitabilitate

a) Rata profitului brut

$$RPB = \frac{\text{Profit brut}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{9.761.569}{26.731.910} * 100 = 36,51\ \%$$

b) Rata profitului net

$$RPN = \frac{\text{Profit net}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 = \frac{8.115.549}{26.731.910} * 100 = 30,35\ \%$$

Indicatorii au o valoare apropiata , comparativ cu valoarea inregistrata in anul 2018: 34,83 % si respectiv 29,03 %.

Nota 10

ALTE INFORMATII

a) Societatea Salina Turda S.A. are sediul social in Turda, Aleea Durgaului, nr. 7, jud. Cluj.
a) 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 01.01.2019 – 31.12.2019 ,cifrele fiind exprimate in lei. In cursul anului 2019 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 31.12.2019.
d) Profitul impozabil la 31.12.2019, conform Declaratiei de impozit pe profit a fost de 11.255.428 lei , iar profitul brut contabil conform bilant a fost de 9.761.759 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 +9.981.661 lei , iar rezultatul activitatii financiare este -219.902 lei.

e) Cifra de afaceri neta este in suma de 26.731.910 lei

f) Profitul net contabil este in suma de 8.115.549 lei

g) Societatea nu are in derulare contract de leasing.

h) In prezent activitatea societatii este influentata de pandemia de COVID-19, toate obiectivele administrate de aceasta fiind inchise pe perioada starii de urgenta , cca.85% din personal fiind in somaj tehnic. Societatea Salina Turda SA isi va relua activitatea in momentul in care va fi permisa deplasarea persoanelor , astfel incat turistii sa poata beneficia de serviciile turistice oferite.

DIRECTOR GENERAL

CODREANU MONICA

SEF SERVICIU FINANCIAR CONTABIL

HANC ADRIANA