

LA HOT CJC 98 / 2017

**Raport de gestiune**  
**asupra rezultatelor economico-financiare**  
**la data de 31.12.2016**

**Capitalul social si structura actionariatului**

La data de 31.12.2016 capitalul social subscris si varsat al CLUJANA S.A. Cluj Napoca era in valoare de 11.194.809, distribuit dupa cum urmeaza:

	<b>Nr.actiuni</b>	<b>%</b>	<b>Valoare</b>
Consiliul Judetean Cluj	7.214.179	93,4412	10.460.559
Soc. Cu cap. privat	485.803	6,2923	704.718
Persoane fizice	20.576	0,2665	29.530,70
<b>TOTAL</b>	<b>7.720.558</b>	<b>100</b>	<b>11.194.809</b>

Administrarea, coordonarea si gestionarea activitatii pana la data de 30.12.2016 a fost realizata de Consiliul de Administratie ales de Adunarea Generala Ordinara a Actionarilor, in urmatoarea componenta:

Brie Ionel - Presedinte, Duj Erika- membru, Feher Maria- membru, Gliga Florin Valentin-membru, Nicoară Ioan-membru, Rus Vasile-membru, Bede Cristina-membru si Director general interimar - Gliga Florin Valentin , numit de la data de 16.04.2015 prin contract de mandat. Consiliul de Administratie a delegat competentele directorului general interimar in ceea ce priveste asigurarea echilibrului financiar al societatii.

Pe parcursul exercitiului financiar, societatea a acordat membrilor Consiliului de Administratie indemnizatii conform hotararii AGOA.

Consiliul de Administratie s-a intrunit coform prevederilor Legii 31/1991 actualizata si modificata analizand si hotarand modul de derulare a activitatii societatii conform atributiilor care ii revin potrivit legii si statutului societatii.

In cadrul CLUJANA S.A., contabilitatea este activitatea specializata in masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, trebuie sa asigure inregistrarea cronologica si sintemica, prelucrarea, publicarea si pastrarea informatiilor cu privire la pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezorerie, atat pentru cerintele interne ale acestora cat si in relatiile cu investitorii prezenti si potentiali, creditorii financiari si comerciali, clientii, institutiile publice si alti utilizatori. In ceea ce priveste controlul si contabilitatea de gestiune, dat fiind faptul ca in anul 2016 in conditiile restrangerii si comprimarii pietei s-a incercat o asezare la Clujana S.A. pe componente relative solide si sigure acceptandu-se o crestere a comenzilor de prestare in lohn pentru asigurarea acoperirii cheltuielilor si in primul rand a celor cu forta de munca.

Principiile care au stat la baza functionarii si evidentelor in 2016 au fost:

- principiul continuitatii activitatii CLUJANA S.A. isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii avand in vedere portofoliul de comenzi(contracte) pe anul 2016;



- inregistrarea in contabilitate si prezentarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor, pe baza documentelor justificative si legal intocmite, conform legislatie in vigoare, asigurandu-se astfel comparabilitatea in timp a informatiilor;
- principiul permanentei metodelor - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile;
- principiul prudentei - s-a tinut cont de ajustarile de valoare datorate deprecierilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potientiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu;
- principiul independentei exercitiului - au fost luate in cosiderare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii;
- principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de active sau de pasiv;
- principiul prevalentei economicului asupra juridicului - informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma juridica;

#### Situatia realizarii indicatorilor planificati

Bugetul de venituri si cheltuieli aferent anului 2016 angajat de CLUJANA S.A. a urmarit realizarea urmatoarelor obiective:

- a) Cresterea valorii productiei marfa si a exportului;
- b) Mentinerea productiei existente in conditiile diminuarii restructurarii acesteia;
- c) Cresterea productiei pentru piata proprie cu grad mai mare de optimizarea fluxurilor tehnologice;
- d) Reamplasarea utilajelor, crearea si amenajarea de spatii pentru liniile de fabricatie inoite;
- e) Pregatirea de spatii libere generatoare de venituri pentru incheierea acestora.

Folosind aceste principii mentionate mai sus drept directii de actiune in anul 2016 a fost realizata o cifra de afaceri de 9.930.379 lei inregistrand o crestere fata de anul 2015, aceasta fiind obtinuta ca urmare a cresterii veniturilor din productia de lohn si a cresterii veniturilor din exploatare .

Cheltuielile de natura salariala in anul 2016(salarii brute + contributii + alte cheltuieli salariale) au o pondere in cifra de afaceri de 96,26 %.

Celelalte categorii de cheltuieli au ramas la un nivel relativ corelat cu contractile angajate cu diminuari in ceea ce priveste cheltuielile. Se constata astfel o diminuare a ponderii costului fix in afara salariilor in costul total al unui produs.



Valoare neta	La 1 2016	ianuarie La 31 decembrie 2016
0	9	10
Imobilizari necorporale, cheltuieli de infintare	0	0
Imobilizari necorporale, licente, brevete si alte drepturi	3.899	3.899
Imobilizari necorporale in curs	0	0
Terenuri	942.944	4.232.582
Constructii	4.270.263	20.163.421
Echipamente tehnologice	679.341	515.839
Mobilier, ap birotica si alte active corporale	34.764	27290
Imobilizari in curs	9	0
Imobilizari financiare	2.080.146	585.956
Alte imobilizari	22.667	36.042
TOTAL	8.034.033	25.565.029

**Imobilizările corporale** sunt recunoscute, evaluate in baza raportului de evaluare privind determinarea valorii de piata a Halei Industriale P+2 si a terenului aferent, amplasata in P-ta 1 Mai nr.4-5 pentru informarea beneficiarului (CLUJANA S.A.) de catre evaluator autorizat- membru titular BALAN DORU EDUARD, avand legitimitatia nr.10442 și înregistrata in contabilitate conform Hotararii Consiliului de Administratie nr. [1-7] din data de 21.02.2017, consemnata in procesul verbal nr.1 din 21.02.2017 si în conformitate cu prevederile ORDINULUI Nr. 1802 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene si a politicilor contabile aprobate de Consiliul de Administrație, dupa cum urmeaza:

1. Valoarea contabila inainte de evaluare teren 3287 mp x 28.70 lei/mp=94.345,76 lei
2. Valoarea contabila inainte de evaluare Hala Industriala P+2 cant 1 =3.297.359 lei
3. Teren evaluat in suprafata de 3287 mp x 1000,80 lei/mp= 3.289.639,46 lei
4. Hala Industriala P+2 cant 1 evaluata = 16.272.728,20 lei

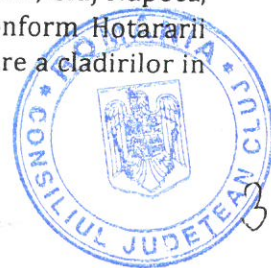
Valoarea contabila dupa evaluare teren este de 3.383.993 lei

Valoarea contabila dupa evaluare P+2 cant 1 este de 19.570.087 lei

Total valoare contabila Hala Industriala P+2 si teren aferent inregistrata in contabilitate este de 22.954.080 lei, anexam la Notele explicative Bilant 2016 Raportul de evaluare in copie si adresa ASF nr.12960/14.03.2016 in baza caruia s-a dispus evaluarea de catre conducerea executiva.

#### Concluzie:

Noua valoare contabila pentru Hala Industriala P+2 si teren aferent este de 22.954.080 lei. Pentru cladirea industriala P+1, CET cu teren aferent, amplasata in Piata 1 Mai nr.4-5, Cluj Napoca jud Cluj, Spatiul comercial amplasat in strada Teodor Mihali nr.31-35, parter, apartament nr.4 , Cluj Napoca, jud. Cluj, acestea au ramas la valoarea lor justa din reevaluarea anului 2014, conform Hotararii Consiliului de Administratie Clujana S.A. punctul 4 "Aprobarea raportului de evaluare a cladirilor in care functioneaza fabrica si introducerea rezultatelor in contabilitate".



Situatia rezervelor din reevaluare (cont 105) se prezintă la 31.12.2016 astfel:

<b>Evoluție Rezerve din reevaluare an 2016 (lei)</b>			
<b>Sold la 1 Ianuarie 2016</b>	<b>Creșteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>Sold la 31.12. 2016</b>
<b>Dif. Din reevaluarea terenurilor 105.01</b>			
<b>942.934</b>	<b>3.289.639</b>	<b>-</b>	<b>4.232.573</b>
<b>Dif. Din reevaluarea cladirilor 105.02</b>			
<b>2.913.865</b>	<b>16.272.728</b>	<b>-</b>	<b>19.186.593</b>
<b>Sold cont 105</b>			
<b>3.856.800</b>	<b>19.562.367</b>		<b>23.419.167</b>

2. S-au mentinut provizioanele constituite pentru imobilizările transferate la punctul de lucru Depozit București și care nu au fost recuperate ca urmare a închiderii punctului de lucru. Pentru recuperarea acestora societatea este în litigiu cu fosta angajată, d-na Trusca Anda.

Valoarea acestor provizioane este de **5.042** lei.

#### **i) AMORTIZAREA**

1. Societatea amortizează imobilizările conform Legii nr. 15/1994 cu modificările ulterioare, precum și a Hotărârii nr. 2139/2004. Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor corporale, utilizând **regimul de amortizare liniară**. Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform



duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora.

3. Valoarea contabilă netă (valoarea rămasă după scăderea amortismentului și a provizioanelor) a imobilizărilor la finele anului 2016 este de **25.565.029 LEI**, a înregistrat creștere datorită înregistrării în contabilitate a evaluării menționate mai sus.

ii) AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA ȘI PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR CORPORALE

1. Conducerea societății a revizuit valoarea netă contabilă a imobilizărilor corporale și a considerat că nu este necesară calcularea și înregistrarea de ajustări pentru deprecierea acestor active.

2. Valoarea la care sunt reflectate în bilanț la data de 31 decembrie 2016 este valoarea justă, reprezentată de costul de achiziție, costul de producție sau alte valori care substituie costul, diminuate cu amortizarea cumulată până la acea dată, precum și cu pierderile cumulate din deprecieri până la data bilanțului conform rapoartelor de evaluare.

3. În cursul anului 2016, s-au făcut propuneri pentru constituirea de provizioane sau casarea pentru imobilizările corporale care au putut fi recuperate doar parțial sau dezmembrate (mobiliierul comercial) din incinta unităților de vânzare cu amanuntul - puncte de lucru închise în anul 2012: magazin complex comercial Iulius Mall, magazin complex comercial CORA, magazin Aeroport Cluj Napoca.

4. Societatea a înregistrat provizioane în anul 2011 pentru imobilizările transferate la punctul de lucru Depozit București și care nu au fost recuperate ca urmare a închiderii acestui punct de lucru. Pentru recuperarea acestora societatea este în litigiu cu fosta angajată, d-na Trusca Anda. Valoarea acestor provizioane este de 5.042,02 lei.

iii) ALTE REFERINȚE PRIVIND IMOBILIZĂRILE CORPORALE

***Ipoteci***

1. Există o ipoteca asupra imobilizărilor corporale (construcții) în favoarea Băncii Transilvania pentru linia de credit pe termen scurt, cu un plafon maxim de 430.000 lei.

2. Ca urmare a datoriilor acumulate la bugetul consolidat, societatea a depus în anul 2014 cerere de eşalonare, aprobată pentru 5 ani, garantarea eşalonării este asigurată cu ipoteca asupra imobilizărilor corporale și necorporale fiind instituite 10 sechestre asiguratorii. Aceasta se respectă și la încheierea exercitiului financiar 2016.

***II. Imobilizări financiare***, Imobilizările financiare sunt prezentate în bilanț la costul de achiziție (cost de dobândire al acestora) și sunt în suma de 621.998 lei.

1. La data de 30.12.2016, ultima zi de tranzacționare al acțiunilor, s-a actualizat costul de achiziție cu prețul de închidere pentru acțiunile deținute de CLUJANA S.A. la alte entități respectiv:



- Banca Transilvania detinem un numar de 223.445 actiuni la un pret mediu de 2,385lei, conform fisei de portofoliu – BVB SPOT solicitate pentru inventarierea patrimoniului la anul 2016;
- Bursa Romana de Marfuri detinem un numar de 46 actiuni , valoarea nominala a unei actiuni se cifreaza la 1.000 lei, adica 0,58% din capitalul social al BRM, conform adresei nr.278/30.01.2017
- Elret S.A. detinem un numar de 485 actiuni, valoarea nominal a unei actiuni este de 14 lei, adica 7,48% din capitalul social al Elret S.A., conform adresei nr.4/26.01.2017
- Alte actiuni detinute la Asociatia Patronatelor de Pielarie respectiv un certificat de actionar in suma de 150 lei si la Institutul de Standardizare un certificat de actionar in suma de 100 lei, cele doua societati nu sunt listate pe BVB.
- Creantele immobilizate in suma de 36.042,33 lei, includ garantiile acordate la inchirierea spatiilor comerciale reevaluate la cursul de 4,5411 lei/eur..

2. In evidenta contabilă și în situațiile financiare au fost inregistrate in cursul anului 2016 valoarea acțiunilor primite ca urmare a majorării capitalului social al entităților la care Clujana S.A. deține acțiuni, proporțional cu cota parte deținută, in suma de 26.426 lei respectiv de la Banca Transilvania, tot de la aceasta s-a incasat in cursul anului 2016 si dividende in suma de 69.864,25 lei .

#### **Provizioane pentru riscuri si cheltuieli**

Respectând "principiul prudentei", societatea are constituite provizioane la data de 31.12.2014 astfel: Pentru *depozitul București*, inchis ca punct de lucru in anul 2010, cu valoarea contabila a stocurilor nerecuperate in suma globala de 346.613,26, si anume:

- Imobilizări nerecuperate la valoarea de inregistrare de 5.042,02 lei Stocuri materiale consumabile nejustificate la valoarea de inregistrare de 585,21 lei. Stocuri materiale de natura obiectelor de inventar nerecuperate la valoarea de inregistrare de 3.417,68 lei
- Stocuri materiale de natura produselor finite(marca Clujana) nerecuperate la valoarea de inregistrare de 336.492,48 lei (pret depozit)
- Stocuri materiale de natura mărfurilor nerecuperate la valoarea de inregistrare de 1.075,87 lei (pret achiziție)

- I. Pentru *drepturi de creanța neincasate* s-au constituit ajustari pentru deprecierea creanțelor, astfel:

1. La nivelul si structura clienților incerți sau aflați in litigiu suma de 956.031 lei.

2. La nivelul debitorilor al cărui sold neincasat este mai vechi de 3 ani, s-a constituit provizioane pt



deprecierea creantelor suma de 236.920 lei

Totuși se poate preciza ca la nivelul de stocuri de produse finite si materiale s-au făcut valorificări de stocuri cu mișcare lenta sau depreciate , din propunerile de casare sau valorificare a acestora atașate inventarelor din anii 2010 si 2011 si 2015 si 2016 astfel:

- Produse finite cu mișcare lenta , propuse si aprobate la reducere de pret in perioada aprilie 2012 - decembrie 2012, un număr de 3.574 perechi incaltaminte care valoric au adus o depreciere fata de prețul de inregistrare de 88.013 lei;
- Produse finite declasate inca de la inventarierea din anul 2010 si 2011 si valorificate in perioada august 2012- decembrie 2012, 747 perechi incaltaminte care au generat o depreciere valorica fata de prețul de cost de 43.105 lei. De precizat ca aceste produse s-au valorificat doar in incinta magazinului de prezentare;

S-au valorificat prin vanzare materii prime si materiale ramase in stocurile societatii ,unele chiar si din anul 2005, circa 4.500 kg, astfel: deșeuri ata, deșeuri materiale sintetice, deșeuri accesorii , deșeuri din piele si semifabricate. Diferența de valoare dintre prețul de vanzare al acestora ca materiale din deșeuri si prețul de inregistrare al acestora , fost pe intreg anul de minus 91.363 lei. Trebuie precizat ca aceste stocuri nu mai puteau fi folosite in nici un fel in circuitul de producție al fabricii avand o asemenea vechime, iar valorificarea prin societatea cu care CLUJANA S.A. are incheiat contract de valorificare ar fi costat suplimentar intre 4,9 lei-14 lei/KG , plus pierderea generata din prețul de inregistrare al acestora.

Pentru restul stocurilor, propunerile de casare emise de comisiile de inventariere la inventarierea anului 2016 urmeaza sa fie reluate si analizate in anul 2017, si de către comisia de expertiza tehnica a societatii, in vederea valorificării acestora.

### **Repartizarea profitului**

Clujana SA a inregistrat in cursul anului 2016 cu un profit de 212.967 lei si inregistreaza un rezultat reportat cumulat debitor in valoare de 20.586.055 lei reprezentand pierderile anilor precedenti.

Pentru rezultatul anului 2016 se propune repartizarea pentru dividende a 50% din acesta respectiv 106483,5 lei iar pentru acoperirea pierderilor din anii precedenti suma de 106.483,5 lei.

#### **a. Activitatea de exploatare:**



Creșterea producției pe anul 2016 a asigurat o constanta a veniturilor din activitatea de exploatare datorata cresterii ponderii productiei in sistem lohn, respectiv crestere cantitativa de 9.9%. La nivelul întregului an media încărcării producției pe partea de prestări servicii, a fost de circa 96.50%. La producția internă s-a acceptat și s-a finanțat activitatea de producție pe „stoc”, astfel încât cantitățile fabricate în 2016 sunt mult mai mici decât cele produse în 2015 și anume 11.201 perechi valoric reprezentând 1.021.994 lei.

La nivelul minim necesar al vânzătorilor propuse și cele efectiv realizate, procentul de realizări este de 40.35 %. Cauzele sunt multiple: municipiul Cluj Napoca nu absoarbe o cantitate suficientă de produse Clujana care să acopere costurile din aceste magazine, costurile de închiriere a acestor spații sunt prea mari, calitatea uneori defectuoasă a produselor Clujana.

În urma inventarierii conturilor de cheltuieli la decembrie 2016 s-a constatat o diferență majoră provenită din modificările menționate mai sus și suplimentările în esalonare pe parcursul anilor 2015-2016.

S-au corectat erorile contabile constatate în anul financiar curent aferente exercitiului financiar precedent (Ordin 1802/2014), regularizare cu fișa fiscală de la Administrația Fiscală Cluj urmare înregistrării în contabilitate pe cheltuieli a dobânzilor și penalităților pe toată perioada de 60 luni cf Decizie de esalonare nr.72189/13.10.2014.

#### **b. Activitatea financiară -**

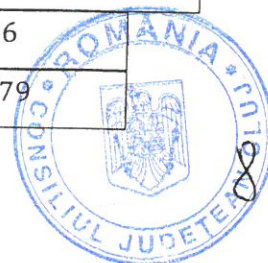
Rezultatul activității financiare este profit în suma de 12.235 lei provenit din încasarile de dividende de la entitățile unde societatea deține acțiuni respectiv Banca Transilvania.

Consiliul de Administrație al CLUJANA SA va propune Adunării Generale Ordinare a Acționarilor aprobarea rezultatului net al activității anului 2016.

#### **Nota 4 - Analiza rezultatului din exploatare**

1. Conducerea societății urmărește rezultatele activității, evoluția poziției financiare și principalii indicatori financiari pe baza unor rapoarte de analiză întocmite lunar.
2. Din aceste situații prezentăm mai jos un extras unde este surprins rezultatul cumulativ al activității de exploatare, separat de alte rezultate ale altor operațiuni.

INDICATORI	REZULTATUL FINANCIAR	
	31.12.2015	31.12.2016
CIFRA DE AFACERI	9.650.095	9.930.379





VARIATA STOCULUI	1.082.643	814.295
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	755.443	498.579
VENITURI DIN EXPLOATARE	11.488.181	11.243.253
CHELT CU MAT. PRIME SI MAT CONSUM	1.049.098	685.964
CHELTUIELI CU PERSONALUL	9.573.764	8.782.177
ALTE CHELTUIELI DE EXPL.	1.510.859	-69.053
Ajustari de valoare privind imobilizarile	302.586	347.120
Ajustari de valoare privind activele circulante	1	40.918
ALTE CHELTUIELI MATERIALE	320.500	158.312
ALTE CHELTUIELI EXTERNE	242.118	239.553
CHELTUIELI PRIVIND MARFURILE	1.012.359	
857.530		
CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	14.011.285	11.042.521
REZULTATUL		
ACTIV DE EXPLOATARE	-2.523.104	200.732
VENITURI FINANCIARE	870.162	77.808
CHELTUIELI FINANCIARE	1.602.179	65.573
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FIN.	-732.017	12.235
<b>REZULTATUL ACTIVITATII CURENTE</b>	<b>-3.255.121</b>	<b>212.967</b>

I Cifra de afaceri prezinta o crestere fata de anul 2015 cu 280.284 lei.

In categoria altor rezultate sunt cuprinse:

- procentul de reducere stocurilor
- incadrarea intr-o anumita rata a lichiditatii prevazuta prin BVC
- reducerea perioadei de recuperare a creantelor
- reducerea obligatiilor restante.

Societatea a mentinut pe parcursul anului 2016 realizarea de produse cu o rentabilitate mai redusa pana la dezvoltarea unor relatii comerciale pentru produse noi.

Pentru anul 2017 bugetul de venituri si cheltuieli al Clujana SA prevede un rezultat din exploatare in valoare de 361.19 mii lei.

La activitatea din comerț cifra de afaceri s-a mentinut aproape la același nivel cu anul



2016.

In rețeaua de vanzari cu amanuntul fundamentarea BVC a fost pe un adaos mediu al anului de 38 %.

Datorita inasa influentei descreșterii pe ansamblu a puterii de cumparare, la nivelul anului 2016, adaosul mediu al magazinelor a fost de 34.83 %.

Ca o concluzie a activitatii de exploatare, cifra de afaceri realizata in acest an nu a permis acoperirea integrala a costurilor de funcționare ale societatii mai ales datorita platilor efectuate catre Bugetul de Stat.

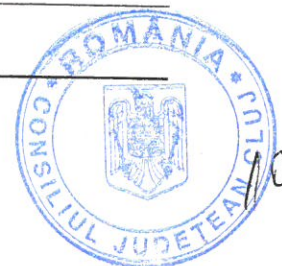
In **activitatea financiara**, rezultatul este pozitiv respectiv 12.235 lei provenit din incasarile de dividende de la entitatile unde societatea detine actiuni respectiv Banca Transilvania.

Consiliul de Administrație al CLUJANA SA va propune Adunării Generale Ordinare a Acționarilor aprobarea rezultatului net al activitatii anului 2016.

Evaluarea lunara a creanțelor si datoriilor in valuta la nivelul ratei de schimb comunicata de BNR pentru ultima zi lucratoare a fiecărei luni din anul 2016, are rezultat pozitiv pe total an.

#### Situatia creantelor si datoriilor

		31	Decembrie	Sub 1 an	Peste 1 an
Creante la 31 Dec. 2016		2016			
<i>Clienți interni</i>	a)	1.018.150		610.289	407.861
<i>Clienți incerți</i>	b)	956.031			956.031
<i>Alte creanțe</i>	c)	47.489		47.489	0
<i>Clienți facturi de intocmit</i>	d)	176.378		176.378	-



<i>Ajustari deprecieri</i>	<i>pentru</i>	e)	-934.601	-	-934.601
<i>Total</i>			<b>1.263.447</b>	<b>834.156</b>	<b>429.291</b>

1. Clienții interni pentru prestări servicii în fabricarea încălțăminte se referă la serviciile prestate în decembrie 2016 cu termen de încasare ianuarie 2017;
2. Societatea a înregistrat clienții incerti și a constituit ajustări pentru deprecierea creanțelor și a debitorilor diverși, conform dosarelor judiciare pe rol. Pentru îndeplinirea măsurilor stabilite de Curtea de Conturi România, Compartimentul Juridic a promovat acțiuni împotriva persoanelor juridice/fizice în vederea recuperării creanțelor înregistrate de acestea față de societate. Entitatea a elaborat și implementat procedura de lucru "Organizarea evidenței datoriilor și creanțelor". Prin fișa postului și Dispoziția nr.256 s-a stabilit persoana responsabilă cu urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește încasarea facturilor emise către clienții societății și calcularea penalităților pentru fiecare zi de întârziere la plată.

3. Alte creanțe reprezintă, suma de 47.489 lei, reprezentând sume de încasat de la diverși debitori.
4. Pentru drepturi de creanța neincasate s-au constituit ajustări pentru depreciere.
5. La nivelul și structura clienților incerti sau aflați în litigiu, în suma de 956.031 lei;

<i>Denumire datorie</i>	<i>An 2015</i>	<i>An2016</i>
Credite bancare pe termen scurt	304.938	315.379
Datorii comerciale	934.954	685.787
Datorii în leg. cu pers., bug. De stat, bug. Asig soc	10.876.653	8.863.664
Impozit pe profit	-	-
Alte datorii față de stat și instit. publice	2.916.788	901.838
Alte datorii	49.921	70.604
<b>TOTAL</b>	<b>12.168.295</b>	<b>11.837.272</b>

### 1). Credite la banci

Conturile curente la banci sunt evidențiate în analitic pe fiecare unitate bancară în parte. Societatea are angajată linie de credit contractată pe termen scurt (un an) cu plafon maxim de 430.000 lei, scadența în 30 MAI 2017.

Disponibilitățile în valută au fost reevaluate la cursul de închidere la BNR comunicat valabil pentru data 31.12.2016, respectiv de 4,5411 lei/EUR., de altfel pe parcursul anului 2016, la sfârșitul fiecărei luni. Disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie în valută, au fost evaluate



la cursul de schimb al pieteti valutare comunicat de Banca Naționala a României din ultima zi bancara a lunii in cauza.

La sfarsitul anului 2016 societatea a avut in sold urmatoarele sume:

Numerar si echivalente de numerar	Sold la 31 decembrie 2015	Sold la 31 decembrie 2016
<i>Casa</i>	25.244,27	14.499
<i>Conturi curente la bănci</i>	141.461,81	17.350
<i>Alte valori</i>	6.720,68	8.129,58
<i>Sume in curs de decontare</i>	- 1.703,71	2.005
<i>Avans spre decontare</i>	7.331,44	43.537,22
<b>Total</b>	<b>179.054,49</b>	<b>85.520,58</b>

Garanții credite termen scurt:

1. Garantie 1: Ipoteca mobiliara asupra soldurilor conturilor curente si a tuturor subconturilor deschise de debitor la Banca pana la concurenta necesarului de garantat, cu inscriere la AEGRM
2. Garantie 2: Ipoteca imobiliara inregistrata conform contract 028211/I/PO/1/10.06.2011, asupra imobil teren+ 2 corpuri de clădire tip industrial/administrativ situate in Cluj Napoca, P-ta 1 Mai, nr.4-5, jud.Cluj, proprietatea CLUJANA SA, inregistrat CF 254090-teren 328 mp+ hala, birouri -polita cesionata in favoarea Băncii Transilvania;
3. Garantie 3: Ipoteca imobiliara inregistrata conform contract 028211/I/PO/1/10.06.2011, asupra spațiului comercial nr.3, compus din sala de vanzare situata in Cluj Napoca, str.T.Mihaly, nr.31-35,



jud.Cluj, proprietatea SC CLUJANA SA, inscris CF 250614-C1-U8 -Su 118,40mp. - polița cesionata in favoarea Băncii Transilvania;

4. Garantie 4: Ipoteca mobiliara BO in alb, "fara protest" -act adițional 9/06.09.12-contr.credit 028211/10.06.11.

5. Garantie 5: Ipoteca mobiliara : asupra creantelor rezultate din contractul nr.3091/01.10.2007 si actele aditionale ulterioare incheiate cu CLASS SHOE SRL Cluj Napoca, cu notificarea debitorului cedat si inscriere la AEGRM

6. Sechestru asiguratoriu asupra bunurilor imobile proprietatea SC CLUJANA SA - teren intravilan in suprafata de 2.296 mp cu constructii industrial si edilitare, situate in Cluj Napoca, P-ta 1 Mai, nr.4-5, jud.Cluj, inscrisa in CF 254071- valoare garanție in favoarea ANAF- Administrația finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cluj-
7. Sechestru asiguratoriu asupra spațiului comercial nr.3, compus din sala de vanzare situata in Cluj Napoca, str.T.Mihaly, nr.31-35, jud.Cluj, proprietatea SC CLUJANA SA, inscris CF 250614-C1-U8 -Su 118,40mp.
8. Sechestru asigurator pentru bunurile mobile cf anexa nr.80.705/13.10.2014 de la procesul verbal se sechestru asigurator ANAF
9. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.253926 Cluj Napoca nr CF vechi 111396(provenit din conversia de pe hartie a CF 111396)IN SUPRAFATA de 991 mp
10. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.300840 Cluj Napoca nr CF vechi 111396(provenit din conversia de pe hartie a CF 111396)IN SUPRAFATA de 3454 mp
11. Sechestru asigurator pentru teren – extravilan inscris in C FNR.254090 Cluj Napoca nr CF vechi 111396, IN SUPRAFATA 328 mp
12. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.268957 Cluj Napoca nr CF vechi 111396 IN SUPRAFATA de 68 mp
13. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.268928 Cluj Napoca nr CF vechi 111396 IN SUPRAFATA de 112 mp
14. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.284794 Cluj Napoca nr CF vechi 111396 IN SUPRAFATA de 68 mp
15. Sechestru asigurator pentru teren – intravilan inscris in C FNR.284339 Cluj Napoca nr CF vechi 111396 IN SUPRAFATA de 22 mp



### 8). Tranzactii si solduri cu partile legate

- S.C. CLUJANA SA nu are asocieri cu alte intreprinderi, nu deține titluri de participare strategica la alte socie comerciale.
  - Tranzacții cu parti afiliate
    - La 31 decembrie 2016 societatea nu a avut relații cu alte parti afiliate.
    - Nu sunt achiziții generate de tranzactii cu societati din cadrul grupului.
    - Nu au fost constate vanzari in cadrul grupului deoarece nu face parte dint-un grup.
- Situatia soldurilor rezultate din vanzarea/cumpararea de bunuri si servicii
- Nu este membra a unui grup si nu are datorii către grup.
  - Nu are împrumuturi la parti afiliate
    - Situatia împrumuturilor de la parti afiliate:
  - 2.2 Nu sunt detinute împrumuturi de la parti afiliate



## Principii, politici si metode contabile

### 1) Cadrul general de raportare financiar-contabila

Politicele contabile adoptate de *Societate* pentru intocmirea si prezentarea *situatiilor financiare* incheiate la 31 decembrie 2016 (bilant, cont de profit/pierdere, situatia modificarii capitalurilor proprii, note explicative ) prezentate si in cadrul acestui capitol, sunt consecvente cu cele prevazute in reglementarile legale in vigoare, respectiv:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

2. Alte reglementari emise de MFP in aplicarea L 82/1991.

f) 3. Ordinul Ministrului Finantelor nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

### 2) Bazele contabilitatii

1. Situațiile financiare sunt prezentate in lei, moneda nationala a Romaniei.
2. Societatea tine evidenta contabila in lei, isi intocmeste si prezinta situatiile financiare in acord cu legislatia specifica in materie si cu Reglementarile privind contabilitatea si raportarile financiar-contabile emise de Ministerul Finantelor Publice.
3. Situațiile financiare sunt intocmite pe baza datelor si informatiilor ce au fost inregistrate in contabilitate conform reglementarilor legale in vigoare si in concordanta cu principiul continuitatii activitatii si consecventei costului istoric.
4. Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate in contabilitate la cursurile de schimb din data efectuarii lor, castigurile si pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzactii precum si din conversia unor active si pasive monetare exprimate in moneda straina, fiind recunoscute la cheltuieli sau venituri prin in contul de profit si pierdere.
5. Soldurile disponibilitatilor in moneda straina sunt convertite in lei la cursul de schimb de la sfarsitul anului.
6. La 31.12.2016 cursurile de schimb utilizate pentru conversia obligatiilor/creantelor in moneda straina au fost:
  - 1 Euro= 4,5411 lei
  - 1 Usd= 4,3033 lei



### 3) Imobilizarile corporale

1. Imobilizarile corporale sunt recunoscute initial la cost istoric si inregistrate in evidentele contabile la acest cost, iar in bilant ele sunt prezentate la valorile ramase (cost istoric reevaluat din care se scade amortizarea inregistrata).
2. Elementele de imobilizari corporale casate sau scoase din evidenta in urma vanzarii sunt eliminate din bilant impreuna cu amortizarea cumulata ramasa, profitul sau pierderea neta rezultata fiind inclusa in rezultatul din exploatare.
3. Lucrarile de modernizare sau reparatii se includ in cheltuielile perioadei in care au fost efectuate, iar daca prin acestea se extinde durata de viata a imobilizarilor corporale sau se imbunatatesc performantele activului, acestea se capitalizeaza, urmand ca recuperarea lor sa se faca pe calea amortizarii.
4. Informatii referitoare la imobilizarile corporale ale societatii sunt prezentate in nota 1.

### Amortizarea imobilizarilor corporale

1. Amortizarea imobilizarilor corporale se face dupa metoda liniara, calculata la valoarea de intrare, pe toata durata normala de functionare a activului.
2. Duratele de amortizare, pe categorii de imobilizari sunt urmatoarele: Cladiri 30-40 ani
- Echipamente tehnologice 4-20 ani
- Mijloace de transport 4- 6 ani
- Alte instalatii, mobilier 8-15 ani
- Imobilizari in curs nu se amortizeaza
3. Reevaluarea activelor imobilizate se face de regula la sfarsitul anului, in cazurile in care exista indicii ca pretul de piata al acestora este semnificativ diferit de pretul de inregistrare.
4. *Vânzarea/casarea imobilizărilor corporale.* Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. La vânzarea unei imobilizări, 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.
5. *Cheltuielile ulterioare de întreținere și reparații.* Cheltuielile cu reparația sau întreținerea mijloacelor fixe



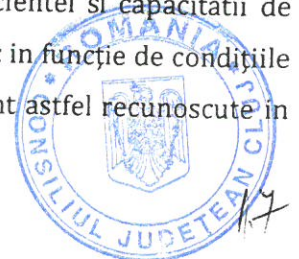


efectuate pentru a restabili sau a menține utilitatea continuă a acestor active sunt recunoscute în contul de profit și pierdere la data efectuării lor, ca și cheltuieli curente, în timp ce cheltuielile efectuate în scopul îmbunătățirii performanțelor tehnice sunt capitalizate și amortizate pe perioadă rămasă de amortizare a respectivului mijloc fix-fiind incluse în valoarea de inventar a imobilizărilor-in prisma reparațiilor capitale.

**Deprecierea activelor** ORDINUL 1802/2014 – Reglementărilor contabile 2015 2015-01-01 – ABROGĂ: a) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 766 și 766 bis din 10 noiembrie 2009, cu modificările și completările ulterioare; b) OMFP 2239/2011 pentru aprobarea Sistemului simplificat de contabilitate, publicat în Monitorul Oficial al României,

Cere ca *Societatea* să se asigure că activele sale, mai puțin stocurile și activele financiare, nu sunt înregistrate la o valoare care să depășească valoarea lor recuperabilă, respectiv dacă aceste active sunt sau nu depreciate. Un activ este depreciat dacă valoarea lui contabilă depășește valoarea recuperabilă, care reprezintă valoarea cea mai mare dintre prețul net de vânzare și valoarea de utilitate a acestuia. Mijloacele fixe deținute și utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuării valorii acestora ori de câte ori au loc evenimente care ar împiedica posibilitatea recuperării valorii contabile a unui activ, din fluxurile de numerar viitoare. În situația în care fluxurile viitoare de numerar estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabilă a activului, trebuie aplicată o corecție care să reflecte pierderea de valoare (deprecierea) acestuia.

7. **Imobilizări financiare.** Imobilizările financiare vor fi evaluate la valoare nominală, respectiv la costul de achiziție sau la valoarea determinată în contractul de dobândire a acestora. Costul de achiziție cuprinde și costurile de tranzacționare. Imobilizările financiare sunt evaluate ulterior la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.
8. **Stocuri** La intrarea în gestiune, stocurile de natură materiilor prime, consumabilelor și ambalajelor sunt înregistrate la costul de achiziție și sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea care se poate obține prin utilizarea sau vânzarea lor, adică valoarea minimă dintre cost și valoarea realizabilă netă. 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 materii prime și materiale. Stocurile de natură semifabricatelor - produse al căror proces tehnologic a fost terminat într-o secție și care trec în procesul tehnologic al altei secții sau se livrează tertilor- sunt înregistrate astfel încât să cuprindă toate costurile aferente achiziției și prelucrării la nivel de secție. Stocurile de natură produselor finite, destinate livrării sau vânzării directe, sunt evidențiate la nivelul costului standard ce ia în considerare nivelul normal (definit prin fișa limită) de consum al materialelor, consumabilelor, manoperei, eficienței și capacității de producție, plus marja de adaos al depozitului. Aceste niveluri sunt revizuite periodic în funcție de condițiile existente la un moment dat (calcul lunar al regiei societății). Diferențele de prăt sunt astfel recunoscute în



costul activului. Stocurile de natura mărfurilor sunt înregistrate în comerțul cu amanuntul la prețul de vânzare cu amănuntul, incluzând adaosul comercial și cota de TVA neexigibilă (în magazinele de vânzare cu amanuntul) sau în comerțul cu ridicata la pret de depozit (în depozitul de produse sau mărfuri). Stocurile de natura obiectelor de inventar se înregistrează pe cheltuieli la darea lor în folosință s-au într-o perioada de până la 2 ani, iar evidența se face prin conturi de ordine și evidență. În categoria stocurilor, dar în conturi de ordine și evidență, sunt înregistrate și materialele primite spre prelucrare. Ca prestator de serviciu, costul stocurilor cuprinde manopera și toate celelalte cheltuieli legate de furnizarea serviciilor. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric, folosind inventarul permanent. Evaluarea stocurilor se efectuează astfel:

- ✓ Pentru stocurile de natura materiilor prime și materialelor, la ieșirea din gestiune se aplică metoda „*primul intrat-primul ieșit FIFO*”, potrivit căreia bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al primei intrări. Pe măsura epuizării stocului (lotului), bunurile ieșite din gestiune se evaluează la costul de achiziție sau producție al lotului următor, în ordine cronologică. Acolo unde este necesar, se fac provizioane pentru stocuri cu mișcare lentă, uzate fizic sau moral.
- ✓ La bilanț, activele de natura stocurilor se evaluează la valoarea contabilă, mai puțin ajustările pentru depreciere constatate. Aceste ajustări se constată inclusiv pentru stocurile fără mișcare. În cazul în care valoarea contabilă a stocurilor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea contabilă se diminuează până la nivelul valorii realizabile nete, prin constituirea unei ajustări pentru depreciere. Valoarea realizabilă netă este prețul de vânzare estimat a fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității.
- ✓ La 31.12.2016 comparativ cu aceeași dată a anului 2015 activele circulante se prezintă astfel:

	31.12.2015	31.12.2016
Materii prime și materiale	1.208.663	1.046.457
Produse finite și mărfuri	1.530.938	1.496.865
Produse în curs de execuție	334.686	66.793
Semifabricate	59.810	0
Avansuri	70896	0
Total stocuri	3.204.993	2.610.115

Stocurile au scăzut față de 31.12.2015 cu 594.878 lei.

9. Terti - Contabilitatea tertilor asigură evidența datoriilor și creanțelor societății în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, entitățile afiliate și cele legate de interesele de participare, acționarii, debitorii și creditorii diverși. Contabilitatea furnizorilor și clienților, a celorlalte creanțe și datorii se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică. În contabilitatea analitică furnizorii și clienții se grupează pe - interni sau externi - și în cadrul acestora pe termene de încasare, respectiv de plată.



La sfarsitul fiecărei luni creanțele și datoriile în valută, sau creanțele și datoriile în lei a căror decontare se face în funcție de cursul unei valute, se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare exprimate de BNR în ultima zi bancară a lunii în cauză. Creanțele sunt înregistrate la valoarea facturată mai puțin ajustările pentru deprecierea acestor creanțe. Ajustările pentru deprecierea creanțelor comerciale sunt constituite în cazul în care există evidențe obiective asupra faptului că societatea nu va fi în măsură să colecteze toate sumele la termenele inițiale (valoarea probabilă de încasat). Datoriile comerciale se înregistrează la valoarea nominală și nu includ reducerile comerciale acordate de furnizori. Decontările cu personalul cuprind drepturile salariale, sporurile, indemnizațiile pentru concedii de odihnă și cele pentru incapacitate temporară de muncă, alte drepturi convenite pentru munca prestată. Drepturile de personal neridicate în termenul legal se înregistrează distinct pe persoane. Reținerile din salarii pentru cumpărături cu plată în rate, alte obligații ale salariaților datorate tertilor (popriri, rate credite, alte) se înregistrează și se efectuează numai în baza unor titluri executorii sau instiințări privind existența unor relații contractuale. Debitul din avansuri spre decontare nedecantate, alte creanțe față de personalul societății se înregistrează în alte creanțe în legătură cu personalul. Decontările cu bugetul consolidat al statului și bugetele locale cuprind obligațiile pentru contribuția la asigurările sociale, contribuția la asigurările sociale de sănătate, constituirea fondului pentru ajutorul de șomaj, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite-taxe și varsăminte asimilate, impozitele și taxele locale. Creanțele/datoriile societății față de alți terti, alții decât personalul propriu, clienții și furnizorii, se înregistrează în conturile de debitori/creditori diverși. Cheltuielile efectuate și veniturile realizate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiul financiar următor, se înregistrează distinct la cheltuieli în avans sau venituri în avans, după caz.

10. **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. Contabilitatea disponibilităților aflate în banci/casieria societății se ține distinct în lei și valută, în analitic pe fiecare bancă în parte. La sfarsitul fiecărei luni disponibilitățile aflate în banci/casieria societății în valută, se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare exprimate de BNR în ultima zi bancară a lunii în cauză. Echivalentele de numerar sunt considerate investițiile pe termen scurt, cu grad înalt de lichiditate, care pot fi ușor transformate în numerar.
11. **Capitaluri** Capitalul și rezervele (capitalurile proprii) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor societății, după deducerea tuturor datoriilor. Conceptul financiar de capital este sinonim cu activul net sau capitalul propriu al societății. Capitalul propriu cuprinde: aportul la capitalul social, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat și rezultatul exercițiului financiar.
12. **Dividende** - Dividendele aferente acțiunilor emise vor fi recunoscute la data declarării acestora.
13. **Provizioane pentru riscuri și cheltuieli** - Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli vor fi 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.



14. **Beneficiile angajaților - 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 salariile brute. Valoarea acestor contribuții se înregistrează în contul de profit și pierdere în aceeași perioadă în care se înregistrează și cheltuielile cu salariile. În cursul anului 2012 toți angajații societății au fost membri ai planului de pensii al statului român, inclusiv a legislației privind pensiile private. Societatea nu a operat în nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și nu a avut alte obligații referitoare la pensii.
15. Împrumuturile pe termen scurt și lung sunt înregistrate inițial la suma primită, net de costurile aferente obținerii împrumuturilor. În perioadele următoare, împrumuturile sunt înregistrate la cost amortizat folosind metoda randamentului efectiv, diferențele dintre sumele primite (nete de costurile de obținere) și valoarea normală de răscumpărare fiind recunoscute în contul de profit și pierderi pe durata contractului de împrumut. Porțiunea pe termen scurt a împrumuturilor pe termen lung este clasificată în "Datorii: Sumele care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an" și inclusă împreună cu dobânda acumulată la data bilanțului contabil în "Sume datorate instituțiilor de credit" din cadrul datoriilor curente.
16. **Impozitare** - Societatea înregistrează impozitul pe profit pe baza profitului impozabil din raportările fiscale, conform legislației fiscale relevante. Calculul impozitului pe profit pornește de la rezultatul anului financiar, ca rezultat contabil, corectat cu elemente deductibile și nedeductibile la care se aplică cota de impozitare aflate în vigoare la data încheierii bilanțului contabil. Cota de impozit pe profit este de 16%.
17. **Recunoașterea veniturilor** - În categoria veniturilor se includ atata sumele sau valorile incasate sau de incasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse. 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 în avans, când este cazul. Veniturile din reluarea provizioanelor se evidențiază separat în funcție de natura acestora, în cazul în care are loc realizarea riscului sau cheltuiala devine exigibilă. Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura lor, astfel:
- ✓ **venituri din exploatare** de forma veniturilor pentru toate bunurile livrate și serviciile efectuate, recunoscute atunci când se transferă proprietatea, respectiv la livrarea produselor sau la prestarea serviciilor. Evidențierea veniturilor se face la valoare netă (fără TVA și eventuale alte taxe de vânzare). Veniturile se înregistrează pe baza contabilității de angajament. În aceasta grupă se includ și veniturile aferente costului producției, reprezentând variația în plus (creștere) sau în minus (reducere) dintre valoarea la cost de producție efectiv a stocurilor de produse și valoarea inițială a produselor.
  - ✓ **venituri financiare** - Veniturile din dobânzi sunt recunoscute în Contul de Profit și Pierdere în momentul apariției lor, cu respectarea principiului contabilității de angajamente.
  - ✓ **venituri extraordinare** - Veniturile extraordinare sunt contabilizate la momentul apariției lor.



- ✓ **Cifra de afaceri** - Cifra de afaceri reprezintă suma veniturilor din livrări de produse, prestări de serviciu sau alte venituri din exploatare, fără TVA, mai puțin rabaturi/discounturi comerciale.

18. **Cheltuieli** - Costurile societății sunt valori plătite sau de plătit pentru: consumuri de stocuri sau servicii prestate de terți și de care beneficiază societatea, cheltuieli cu personalul, executarea unor obligații contractuale, etc. În cadrul cheltuielilor se includ deasemenea provizioanele, amortizările și ajustările de depreciere sau pierderi de valoare. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura lor, astfel:

- ✓ **cheltuieli de exploatare** - Costurile de exploatare sunt trecute pe cheltuieli în perioada în care sunt 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 anticipate.
- ✓ **cheltuielile financiare** - 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. În grupa cheltuielilor financiare mai sunt incluse diferențele nefavorabile de curs valutar, sconturile acordate clienților, altele.

- ✓ **cheltuieli extraordinare** - **Cheltuielile extraordinare sunt contabilizate la momentul apariției lor (calamități sau alte evenimente extraordinare)**

### Actiuni, obligatiuni

La data de 31.12.2016, valorile de referință privind numărul de acțiuni, aferente capitalului social se prezintă conform tabelului de mai jos:

La sfârșitul anului 2015, acționarii cu dețineri importante sunt:

<b>Structura acționariatului la 31.12.2016, este:</b>	<b>Nr acțiuni</b>	<b>%</b>	<b>Valoare</b>
Consiliul Județean Cluj	7.214.179	93,4412	10.460.559
Soc. Cu cap privat	485.803	6,2923	704.718
Persoane fizice	20.576	0,2665	29.531
<b>TOTAL</b>	<b>7.720.558</b>	<b>100</b>	<b>11.194.809</b>

Rezervele constituite în categoria capitalurilor proprii sunt cele prezentate mai jos și au următoarea natură și scop pentru care au fost constituite:

<b>Denumire indicator</b>	<b>Sold initial</b>	<b>Creșteri</b>	<b>Scaderi</b>	<b>Sold final</b>
Rezerve din reevaluare	3.856.800	19.562.367		23.419.167



<i>Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare</i>	249.764			249.764
<i>Rezerve legale</i>	666.047	-	-	666.047
<i>Alte Rezerve</i>	3.668.059	-	-	3.668.059

Rezervele din reevaluare sunt aferente activelor reprezentand terenuri si cladiri. Variatia in cursul anului reprezinta transfer la Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare in urma vanzarii unor active imobilizate in cursul anului. Rezervele legale au fost constituite in anii precedenti in limita a 5% din profitul brut, suma fiind deductibila la data constituirii.

### **Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie**

Pentru anul 2016 membrii Consiliului de Administrație au fost numiți conform O.U.G.109/2011 - privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

**Consiliului de Administrație** s-a întrunit la prima convocare, in data de 08.01.2013 , in

prezenta d-lui Husar Axente - reprezentantul Consiliului Județean Cluj in A G A la S.C. Clujana S.A.

Noii membrii ai Consiliului de Administrație sunt: Brie Ionel, Duj Erika, Feher Maria, Gliga Florin Valentin, Nicoară Ioan, Rus Vasile, Bede Cristina. Incepand cu data de 16.04.2015 dl. Gliga Florin Valentin a depus specimen de semnatura la Registrul Comertului pentru functia de conducator (director general interimar ) al societatii. Pe parcursul exercițiului financiar, societatea a acordat membrilor Consiliului de Administrație indemnizații conform contractului de administrare și hotărârii AGOA, in sa cuantumul acestora si modul de plata s-a dovedit a fi incert.

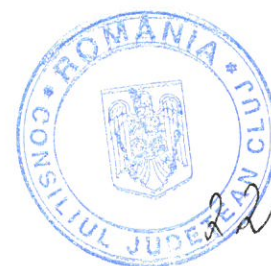
Prin contractele de mandat incheiate de catre Consiliul Judetean si membrii Consiliului de Administratie ai CLUJANA SA s-a stabilit suma bruta lunara de 500 lei, convenita fiecarui membru al Consiliului de Administratie.

Consiliul de administrație s-a întrunit conform prevederilor Legii 31/1991 actualizată și modificată, analizând și urmărind modul de derulare a activității societății conform atribuțiilor care îi revin potrivit legii, statutului societății și contractului de administrare.

3. In cursul anului 2016 nu au fost acordate credite sau alte forme de imprumuturi directorilor sau administratorilor. Societatea nu si-a asumat garantii in numele directorilor sau administratorilor.

1. Numarul mediu de angajati in cursul exercitiului financiar 2016 a fost de 301 persoane (2016: 334 de angajati).

contracte de munca cu perioada determinata sau din diverse alte motive(personale). Salariul mediu brut al anului 2016 a fost de 1.976 lei.



<i>Denumire tip cheltuiala</i>	<i>Valoare</i>
<b>1 Cheltuieli cu salariile personalului:</b>	<b>7.524.438</b>
2. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială	1.257.739
3. Alte cheltuieli privind personalul - tichete masa	706.623
4. Cheltuieli cu colaboratorii, comisioane si onorarii	70.555
<b>TOTAL</b>	<b>9.559.355</b>
<b>Pondere cheltuieli personal in total</b>	<b>86.56 %</b>
<b>Chelt.exploatare</b>	

Acordarea tichetelor de masa a fost limitata pe grupe a salariilor brute realizate in timpul complet de munca, astfel incat peste limita de încadrare de 2.850 lei acestea au fost eliminate complet. Toți angajații Societății sunt membrii ai planului de pensii al statului român, inclusiv cel al pensiei private. Societatea nu a operat în 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. In anul 2015, în domeniul protecției sociale, societatea a efectuat:

examinarea medicală a tuturor salariaților, examene clinice profilactice și s-a urmărit modul de respectare a condițiilor de igienă la locul de muncă

s-a asigurat echipamentul de protecție și echipament de lucru pentru tot personalul angajat, precum și materiale

nesare respectării NTSM conform C.C.M.,

s-au acordat alte drepturi sociale astfel:

1.1.tichete cadou la Sărbătorile de 8 Martie, Paști

1.2.diurna legala ;

1.3. decontarea transportului la si de la locul de munca , conform renegocierii acestei clauze in limita valorica a costului unei linii de transport pe raza municipiului Cluj Napoca(60 lei/pers./luna lucrata).Raporturile care au existat între Conducerea societății și reprezentanții Sindicatului din societate au fost raporturi de colaborare.



## Calculul si analiza principalilor indicatori economico-financiari

Indicatori

31.12. 2016

### 1. INDICATORI DE LICHIDITATE

#### a. Indicatorul lichiditatii imediate

<u>Active curente – stocuri</u>	5,16
Datorii curente	

#### b. Indicatorul lichiditatii curente

<u>Active curente</u>	5,81
Datorii curente	

### 2. INDICATORI DE RISC

<u>Capital imprumutat</u> * 100	2,40 %
Capital propriu	

### 2. INDICATORI DE ACTIVITATE

#### a. Viteza de rotatie a clientilor (zile)

<u>Sold clienti</u> * 365	73
Cifra de afaceri	

#### b. Viteza de rotatie a stocurilor (zile)

<u>Sold stocuri</u> * 365 = $\frac{2.610.115 * 365}{9.930.379}$ = 95	
Cifra de afaceri	9.930.379

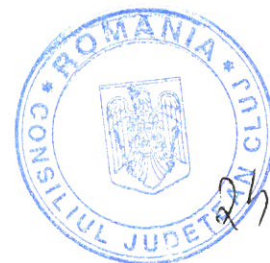
#### c. Viteza de rotatie a furnizorilor (zile)

<u>Sold furnizori</u> * 365 = $\frac{682.970 * 365}{9.930.379}$ = 25,10	
Cifra de afaceri	9.930.379

#### d. Viteza de rotatie a activelor imobilizate

<u>Cifra de afaceri</u> = $\frac{9.930.379}{Active\ imobilizate}$ = 0,38	
--	--

Active imobilizate





## Alte informatii

### 1. Date generale

Fondată în anul 1911 cu numele « Fabrica de Piele FRAȚII RENNER & CO », societatea se dezvoltă și își diversifică activitatea, astfel că după primul război mondial se transformă în societate pe acțiuni, acționariatul hotărând să-și schimbe numele în « DERMATA ».

După achiziționarea mai multor fabrici și a lanțului de magazine aparținând întreprinderii « TURUL » din Timișoara, devine cea mai mare fabrică de pielărie și încălțăminte din România. În timpul celui de-al doilea război mondial produce bocanci și harnașamente pentru armată, iar în anul 1948 este trecută în proprietatea statului. Vârful de producție se înregistrează în anul 1980, după care urmează declinul tehnologic și productiv.

Trecerea la economia de piață găsește societatea nestructurată, cu un grad înalt de incertitudine în ce privește continuarea relațiilor de afaceri cu clienți tradiționali. Inerția și lipsa de adaptare la noile condiții determină închiderea operațională a fabricii din anul 1999. Începând cu anul 1999 societatea noastră a fost închisă operațional până la data de 04.12.2003 când, în urma transferării acțiunilor FPS la « Consiliul Județean Cluj », conform Ordonanței nr.121/2002, societatea noastră a început activitatea de reorganizare în vederea redeschiderii producției de încălțăminte.

**Sediul societății:** România, (Napoca, P\_ta 1 MAI, nr.4-5, tel/fax: 0264 437044.

**Numărul de înregistrare de la Oficiul Registrului Comerțului:** J 12/18/1991.

**Codul Unic de înregistrare fiscală:** RO 199206.

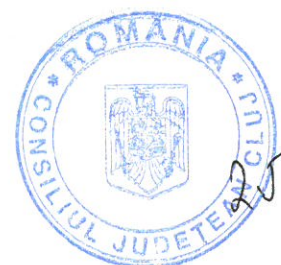
**Obiectul de activitate** al S.C. CLUJANA S.A. - principalul domeniu de activitate al societății este **fabricarea încălțăminteii-cod CAEN 1520**

Datorită tehnicii și calificării foarte bune a personalului, respectăm în totalitate normele de calitate și igienă, produsele fiind executate în totalitate din piele. Societatea deține autorizație de mediu, deține certificatele ISO 14000 de mediu, ISO 9001-2000 de calitate, ISO OHSAS 18001-2004 - de securitate și sănătate în muncă.

### 2. Bazele de conversie utilizate

Tranzacțiile în valută, efectuate de societate, sunt înregistrate la cursul de schimb valabil la data efectuării tranzacțiilor. Diferențele de curs rezultate din decontarea acestor tranzacții și din conversia activelor și pasivelor monetare, exprimate în moneda străină, sunt evidențiate în contul de profit și pierdere. Aceste solduri, sunt convertite în lei la cursul de schimb de la data bilanțului, publicat de Banca Națională a României (BNR).

### 3. Informații cu privire la impozitul pe profit



Profitul impozabil se determina prin adunarea la profitul contabil a cheltuielilor nedeductibile si scaderea veniturilor neimpozabile. Totodata, profitul impozabil se majoreaza cu elemente similare veniturilor si se diminueaza cu elementele similare cheltuielilor.

#### 4. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri este de 9.930.379 lei realizata aproape in totalitate din activitatea ce reprezinta obiectul de baza al societatii, respectiv fabricarea încălțăminteii-cod CAEN 1520.

#### 5. Tranzactii cu actionarii

Atat tranzactiile cat si soldurile inregistrate fata de entitatile legate si cu actionarii sunt prezentate la Nota 5- Creante si datorii.

#### 6. Evenimente ulterioare

U nu au existat evenimente ulterioare între data bilanțului și data întocmirii acestor note explicative, care să influențeze activitatea viitoare sau hotărârile acționarilor.

**Operational.** Nu este cazul.

#### 7. Onorariile plătite auditorilor

Incepând cu exercițiul financiar 2013. exista contract de prestări servicii cu societatea G5Consulting SRL Cluj Napoca. Pentru auditarea situațiilor financiare aferente anilor 2014-2015-2016 contractul s-a prelungit tacit. Valoarea contractului este de 11.995 lei, suma platita in anul 2016 catre societatea de audit este de 3.500 lei.

Managementul unei entitati economice graviteaza in jurul unor activitati pe care trebuie sa la infaptuiasca si care, de fapt, se sintetizeaza in functiile sale. Astfel, procesul de management include, alaturi de functiile de previziune, organizare, coordonare, antrenare-motivatie si functia de control – evaluare, ce reprezinta ansamblul actiunilor de evaluare a rezultatelor organizatiei, a verigilor ei organizatorice si a fiecarui salariat, normele, standardele, termenele stabilite initial, a cauzelor care le-au generat. La nivelul societatii coexista in mod integrat forme diferite de control. In semestrul II al anului 2015 acestea au fost organizate si au functionat in cadrul Compartimentului de Audit Intern si in cadrul activitatii de CFP si CG.

Auditul Intern este o activitate independent si obiectiva de asigurare si consiliere, conceputa sa imbunatateasca activitatile societatii si sa adauge valoare, furnizata prin evaluarea eficientei si eficacitatii managementului riscurilor, controlului intern/managerial si a proceselor de guvernanta pentru atingerea obiectivelor stabilite. Compartimentul de Audit Intern isi desfasoara activitatea in subordinea directa a Directorului General, exercitand o functie distincta si independent de



activitatile societatii, cu scopul de a furniza managementului superior informatii utile asupra functionalitatii sistemului de conducere bazat pe identificarea si gestionarea riscului, a controlului intern si a proceselor de administrare, fara implicare in elaborarea procedurilor de control intern sau in orice activitate in afara celor de audit. Obiectivele Compartimentului de Audit Intern au in vedere o monitorizare a tipurilor de control, inclusive managerial, asupra activitatilor desfasurate in cadrul societatii care sa conduca la imbunatatirea performantei existente. Definirea pozitiei auditului intern s-a concretizat prin organizarea si exercitarea activitatii de audit intern la nivel de societate.

In conformitate cu cerintele Ordinului Ministrului Finantelor Publice 946/2005, cu modificarile si completarile ulterioare a fost imbunatatit Registrul Riscurilor la nivelul societatii. Din analiza a reiesit ca la nivel de societate a fost intocmit Registrul riscurilor, cuprinzand riscurile potentiale si istoricul acestora, cu efectele si consecintele lor, precum si activitatile de control intern asociate, pentru limitarea lor sau cel putin pentru diminuarea consecintelor acestor riscuri, care vizeaza:

- dezvoltarea sistemului de control intern/managerial;
- cresterea gradului de responsabilizare a personalului din cadrul societatii.

Pentru anul 2017 se va planifica integrarea sistemului de management al calitatii cu cel de control intern/managerial.

**8. Efecte comerciale scontate neajunse la scadență-nu este cazul.**

9. In conditiile instabilitatii economico-financiare obiectivul conducerii societatii este stabilirea unor politici de finantare pentru asigurarea capitalului de lucru, identificarea posibilitatilor de imbunatatire a fluxului de numerar, pastrarea relatiilor bune cu clientii si furnizorii, diminuarea riscurilor privind neplata datoriilor fiscale si realizarea unei rentabilitati superioare si pentru recuperarea la termen a creantelor.

Presedinte Consiliul de Administratie Clujana SA

Brie Ionel

