



STOFE BUHUȘI S.A.
SOCIETATE ADMINISTRATĂ ÎN SISTEM UNITAR
Libertății 36, BUHUȘI, CP: 605100, BACĂU County, ROMANIA
Tel: + 40 234 261001; Fax: + 40 234 261001;
CUI: RO 962838; Nr. RC: 404/52/1991;
C.S.S.V.: 4.964.682,50 lei
E-mail: stofebuhusi@gmail.com
Web: www.stofebuhusi.ro



NOTE EXPLICATIVE

LA RAPORTAREA CONTABILĂ SEMESTRIALĂ, 30 Iunie 2020

STOFE BUHUȘI S.A. este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea își desfășoară activitatea, în condiții de continuitate, în sfera producției industriale, activitatea principală a acesteia fiind producerea de țesături din lână și din fire tip lână, activitate clasificată CAEN la cod 1320.

În perioada de raportare societatea și-a desfășurat activitatea în conformitate cu prevederile programului anual de activitate ajustat condițiilor speciale generate de respectarea restricțiilor impuse de stările de urgență și de alertă instituite la nivel național.

În implementarea programului au fost implicate toate sectoarele unității, respectiv secțiile productive: filatură, țesătorie, finisaj, precum și compartimentele tehnice, economice, administrative și de specialitate.

Urmare activității desfășurate în această perioadă societatea raportează, la 30.06.2020, realizarea indicatorilor sintetici ai poziției și performanței financiare, precum și ai fluxurilor de numerar prezentați în pachetul de raportare compus din formularele:

1. F.10 - situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,
2. F.20 - contul de profit și pierdere,
3. F.30 - date informative,

a căror analiză comparată este prezentată în Raportul semestrial al Consiliului de Administrație, întocmit conform Regulamentului nr. 5/2018 al Autorității de Supraveghere Financiară.

Informațiile financiare privitoare la activele, datoriile, capitalurile proprii, precum și la rezultatele reflectate în contul de profit și pierdere sunt prezentate în conformitate cu cerințele O.M.F.P. nr. 2206/2020 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2020 a operatorilor economici, precum și pentru completarea unor prevederi contabile.

Având în vedere modificările aduse sistemului de informare periodică publicului de Legea nr. 24 din 21.03.2017 privind emitenții de instrumente

financiare și operațiuni de piață, societatea a completat pachetul de raportare semestrială cu prezentele Note explicative.

La întocmirea pachetului de raportare, inclusiv a prezentelor note, Stofe Buhuși S.A. a respectat principiile, politicile și procedurile contabile proprii aprobate în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În perioada de raportare, respectiv 01.01.2020 ~ 30.06.2020, societatea nu a procedat la modificarea politicilor contabile.

Astfel, în cele care urmează, notele explicative oferă, în ordinea cronologică a prezentării indicatorilor în sistemul de raportare, informații detaliate cu privire la:

- activele imobilizate, circulante și cheltuielile în avans (nota 1)
- datoriile, provizioanele și veniturile în avans (nota 2);
- capitalurile proprii (nota 3);
- tranzacțiile cu persoanele afiliate și legate, controlul intern, analiza riscurilor, angajamentele, contingențele, precum și la alte elemente extrabilantiere (nota 4);

NOTA 1. – ACTIVELE SOCIETĂȚII ȘI ALTE ELEMENTE SIMILARE

1.1. – Active imobilizate

Imobilizările necorporale sunt constituite din programe informatice a căror utilizare permite satisfacerea nevoilor specifice ale entității. Pentru perioada de raportare valoarea imobilizărilor necorporale prezintă variații monetare nesemnificative urmare acumulării deprecierilor permanente de valoare generate de amortizarea liniară a activelor achiziționate anterior.

Față de aceeași perioadă sunt înregistrate modificări negative ale valorilor contabile nete ale *imobilizărilor corporale* urmare efectelor cumulate ale vânzării unei suprafețe de teren, imobilizărilor corporale în curs de execuție și creșterii valorii ajustării permanente de valoare urmare amortizării cumulate în an.

În perioada de raportare societatea nu a efectuat tranzacții și operațiuni specifice elementelor de *imobilizări financiare*.

1.2. - Active circulante

Societatea administrează active circulante de natura stocurilor, creanțelor, investițiilor financiare pe termen scurt, precum și elemente monetare aflate în conturile curente la banci și în casierie.

Variațiile monetare ale *stocurilor* prezintă o creștere netă față de începutul perioadei, analitic situația acestora prezentându-se astfel:

Denumirea indicatorului	Data de referință	
	01.01.2020	30.06.2020
Materii prime	1.447.386	1.037.731
Materiale consumabile	79.304	149.501
Materiale de natura obiectelor de inventar	0	0
Ambalaje	8.464	8.464
Materii prime, materiale și ambalaje în curs de aprovizionare	0	0
Materii prime, materiale aflate la terți	0	0
Producția în curs de executie	1.281.640	1.321.820
Produse finite și marfuri	5.390.268	5.946.344
Avansuri pt.cumparari de stocuri	46.819	38.401
Diferente de pret la stocuri	752.753	774.297
TVA necexigibila pentru marfuri	0	0
VALOARE CONTABILĂ BRUTĂ	9.006.634	9.276.558
Ajustari pentru deprecierea stocurilor	0	0
VALOARE CONTABILĂ NETĂ	9.006.634	9.276.558

Ca o consecință a vânzărilor variația *creanțelor* este pozitivă în raport cu aceeași dată de referință, structura acestora fiind următoarea:

CREANTE	Sold la începutul perioadei curente	Sold la sfârșitul perioadei curente	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2=3+4+5	3	4	5
<i>Creante comerciale</i>	1.111.350	1.793.562	1.793.562	0	0
<i>Sume de încasat de la entități afiliate</i>	0	0	0	0	0
<i>Sume de încasat de la entități asociate și entități controlate în comun</i>	0	0	0	0	0
<i>Alte creante, din care:</i>	89.534	91.275	91.275	0	0
- personal și conturi asimilate	2.863	1.540	1.540	0	0
- impozite și taxe	70.880	70.944	70.944	0	0
- subvenții	0	0	0	0	0
- debitori diversi	15.791	18.791	18.791	0	0
- operațiuni în participatie	0	0	0	0	0
- operațiuni de fiducie	0	0	0	0	0
- operațiuni în curs de clarificare	0	0	0	0	0
- dobanzi de încasat	0	0	0	0	0
<i>Decontări cu acționar/asoc.privind capitalul</i>	0	0	0	0	0
VALOARE CONTABILĂ BRUTĂ	1.200.884	1.884.837	1.884.837	0	0
<i>Ajustari pentru deprecierea creanțelor</i>	45.618	101.660	101.660	0	0
VALOARE CONTABILĂ NETĂ	1.155.266	1.783.177	1.783.177	0	0

Societatea nu deține garanții reale în contul creanțelor sale.

Conform politicilor aprobate, în categoria investițiilor pe termen scurt, entitatea înregistrează acțiunile, respectiv părțile sociale deținute la entitățile afiliate și alte investiții pe termen scurt (obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile și alte valori mobiliare achiziționate), inclusiv plasamente financiare.

La 30.06.2020 sunt înregistrate *investiții pe termen scurt* în sumă de 2.193.806 lei constând în depozite bancare pe termen mediu, precum și unități de fond Erste Asset și Raiffeisen Asset constituite/ achiziționate în exerciții financiare anterioare.

Disponibilitățile în numerar și echivalente de numerar ale societății înregistrează următoarele valori:

Denumirea indicatorului	Data de referință	
	01.01.2020	01.01.2020
Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate	0	0
Creanțe de încasat	0	0
Conturi la bănci în lei	1.218.829	642.359
Conturi la bănci în valută	195.582	206.739
Sume în curs de decontare	0	0
Casa în lei	5.260	3.297
Casa în valută	0	0
Alte valori	0	0
Acreditiv în lei	0	0
Acreditiv în valută	0	0
Avansuri de trezorerie în lei	0	0
Avansuri de trezorerie în valută	0	0
Total	1.419.670	852.394

1.3. - Cheltuieli în avans

Cheltuielile plătite/de plătit în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans. Cheltuielile în avans urmează să se recunoască la cheltuieli curente în perioada la care se referă.

La 30.06.2020 entitatea raportează cheltuieli în avans în sumă de 100.745 lei, reprezentând impozite și taxe locale, sume de reluat într-o perioadă de până la un an.

NOTA 2. - DATORII, PROVIZIOANE ȘI VENITURI ÎN AVANS

2.1. - Datorii

Entitatea conduce analitic evidența datoriilor astfel încât la finele perioadelor de raportare valoarea acestora este prezentată în funcție de exigibilitate, respectiv datorii pe termen scurt și datorii pe termen lung.

Societatea recunoaște o datorie pe termen scurt atunci când, se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului. Societatea consideră toate celelalte datorii ca fiind pe termen lung.

La 30.06.2020 valoarea și structura datoriilor societății se prezintă astfel:

DATORII	Sold la începutul perioadei curente	Sold la sfârșitul perioadei curente	Termen de exigibilitate		
			Sub 1 an	1 - 5 ani	Peste 5 ani
0	1	2=3+4+5	3	4	5
<i>Imprumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	0	0	0	0	0
<i>Sume datorate instituțiilor de credit</i>	0	0	0	0	0
<i>Avansuri încasate în contul comenzilor</i>	0	0	0	0	0
<i>Datorii comerciale - furnizori</i>	164.222	81.618	81.618	0	0
<i>Efecte de comerț de plată</i>	0	0	0	0	0
<i>Sume datorate entităților din grup</i>	0	0	0	0	0
<i>Sume datorate entităților asociate și controlate în comun</i>	0	0	0	0	0
<i>Alte datorii, din care:</i>	262.737	300.196	300.196	0	0
Alte credite, împrum. și dat. asim. pe TL	0	0	0	0	0
Alte credite, împrum. și dat. asim. pe TS	0	0	0	0	0
Datorii în legătură cu personalul	72.108	85.667	85.667	0	0
Datorii privind asistența socială	76.528	88.584	88.584	0	0
Impozit pe profit	0	0	0	0	0
TVA de plată	95.922	96.549	96.549	0	0
TVA neexigibilă	0	0	0	0	0
Alte impozite, taxe și vărsam. asimilate	6.115	6.182	6.182	0	0
Sume datorate acționarilor/asoc.	0	0	0	0	0
Dec. cu acționarii/asoc. priv. cap.	0	0	0	0	0
Dividende de plată	0	0	0	0	0
Dec. din op. de part. - pasiv	0	0	0	0	0
Creditori diversi	7.149	23.214	23.214	0	0
Datorii din op. de fiducie	0	0	0	0	0
Dec. din op. în curs de clarif.	0	0	0	0	0
Total	426.960	381.814	381.814	0	0

2.2. Provizioane

La 30.06.2020 societatea nu are constituite provizioane.

2.3. Venituri în avans

Veniturile încasate/ de încasat în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans. Veniturile în avans se recunosc la venituri curente în perioada la care se referă.

La 30.06.2020 societatea prezintă venituri în avans în sumă de 15.091 lei, reprezentând avansuri pentru furnizarea de servicii, sume de reluat într-o perioadă de până la un an.

NOTA 3. – CAPITALURI PROPRII

Politica contabilă adoptată de către societate definește capitalul și rezervele (capitaluri proprii) ca reprezentând dreptul acționarilor asupra activelor entității, după deducerea tuturor datoriilor.

Capitalul social subscris și vărsat, la 30.06.2020, este de 4.964.683 lei, divizat în 1.985.873 acțiuni, în formă dematerializată, cu valoarea nominală de 2,50 lei.

În cursul perioadei de raportare societatea nu a efectuat operațiuni de majorare sau diminuare a capitalului social.

La 30.06.2020 aceasta nu deține acțiuni răscumpărabile, obligațiuni sau alte titluri de valoare și nici nu prezintă solduri aferente tranzacțiilor cu prime de capital.

În exercițiile financiare anterioare societatea a constituit, urmare reevaluării activelor din toate categoriile, rezerve care, la 30.06.2020, au valoarea de 2.789.632 lei.

Rezervele legale sunt constituite prin adăugarea anuală a sumelor legal repartizabile din profitul societății și înregistrează o valoare de 106.277 lei.

De asemenea societatea are constituite, la 30.06.2020, alte rezerve legale în valoare de 22.778.984 lei.

La 30.06.2020, societatea prezintă un sold negativ al contului de rezultat reportat în sumă de 8.911.796 lei și înregistrează un rezultat curent brut pozitiv în sumă de 231.313 lei.

În conformitate cu prevederile fiscale societatea a optat pentru calculul, declararea și plata impozitului pe profit anual, cu plăți anticipate, efectuate trimestrial. La 30.06.2019 societatea nu înregistrează cheltuieli cu impozitul pe profit având pierdere fiscală de recuperat.

Rezultatul curent net înregistrat la finele perioadei de raportare este de 231.313 lei.

NOTA 4 - TRANZACȚIILE CU PERSOANELE AFILIATE ȘI LEGATE, CONTROLUL INTERN, ANALIZA RISCURILOR, ANGAJAMENTE, CONTINGETE ȘI ALTE ELEMENTE EXTRABILANȚIERE

4.1. - Entități afiliate, asociate și/ sau părți legate

Conform politicii adoptate de societate, entitățile afiliate sunt două sau mai multe entități din cadrul unui grup, care este format dintr-o societate mamă și toate filialele acesteia.

Societățile se consideră legate în cazul în care una din părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, drepturi de conducere, relații familiale sau de altă natură, are posibilitatea de a controla în mod direct sau de a influența în mod semnificativ cealaltă parte.

În conformitate cu aceleași politici, o tranzacție cu părțile legate reprezintă un transfer de resurse, servicii sau obligații între o entitate și o parte legată, indiferent dacă se percepe sau nu un preț.

Societatea nu are participații la capitalul social al altor entități economice, nu face parte dintr-un grup de raportare, nu are deschise filiale, sucursale, subunități, sedii secundare sau alte puncte de lucru, nu controlează și nu influențează semnificativ alte entități și nici nu este controlată și/ sau influențată de alte entități.

Societatea nu înregistrează creanțe/datorii sau tranzacții cu părțile legate.

4.2. - Controlul intern

Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, activitățile de control vizând monitorizarea modului de aplicare a normelor și procedurilor specifice, la toate nivelurile ierarhice și funcționale, respectiv: aprobarea, autorizarea, verificarea, evaluarea performanțelor operaționale, securizarea activelor și separarea funcțiilor.

Societatea are organizat un sistem de control intern formalizat, concretizat în manuale de politici, proceduri generale și specifice, adoptate prin decizie a administratorului.

Exercitarea controlului intern asigură cunoașterea și respectarea cadrului normativ specific activității desfășurate, având ca scop reducerea elementelor de risc care pot avea efecte semnificative în activitatea viitoare.

4.3. - Riscuri

Riscurile sunt definite ca evenimente cu apariții posibile în procesele economice, dar incerte, ale căror efecte sunt dăunătoare, păguboase și au un caracter ireversibil și reflectă variațiile posibile ale distribuirii rezultatelor, probabilitatea și valorile lor subiective.

Conform politicilor adoptate sistemului de management bazat pe analiza și monitorizarea riscurilor cuprinde totalitatea metodelor sau mijloacelor prin care este gestionată incertitudinea.

În acest scop sistemul de management al riscurilor implementat de către societate include identificarea, evaluarea, analiza și monitorizarea:

1. riscurilor de sistem și a riscurilor operaționale, pentru care periodic:

- *sunt analizate* obiectivele specifice, riscurile asociate obiectivelor, circumstanțele care favorizează apariția riscului,
- *sunt evaluate* riscul inerent, riscul rezidual, riscul secundar asociat sub aspectele probabilității de realizare, a valorii impactului riscului realizat asupra activității curente și a valorii expunerii la risc asupra rezultatelor și performanței economice a societății.

2. *riscurilor de denaturare semnificativă*, fie ele datorate erorii sau fraudei, pentru care periodic sunt analizate și evaluate:
- *riscul inherent general și riscurile inerente specifice*
 - *riscul de control general și riscurile de control specifice.*

Urmare analizei riscurilor managementul estimează că în exercițiul financiar curent societatea nu este amenințată de riscuri în măsura a afecta semnificativ activitatea acesteia.

4.4. - Angajamente, contingente și alte elemente extrabilantiere

Drepturile, obligațiile, precum și unele bunuri pe care societatea nu le poate integra în activele și datoriile sale sunt înregistrate în contabilitate în conturi în afara bilanțului (conturi de ordine și evidență).

Această evidență are ca scop asigurarea unui control intern eficient asupra acelor resurse sau obligații care nu sunt reflectate prin conturi bilantiere.

În perioada de raportare elementele extrabilanțiere sunt constituite din obiecte de inventar în folosință, produse ale terților aflate la prelucrare și creanțe comerciale scoase din activ și urmărite în continuare.

4.5. - Litigii

Litigiile în care societatea este parte nu pot avea în viitorul apropiat efecte patrimoniale în măsură a asigura o intrare, respectiv o ieșire de resurse, care să afecteze temporar activitatea societății.

La 30.06.2020 societatea nu este parte în acțiuni judiciare în calitate de pârât, însă este parte în calitate de reclamant în patru cauze civile privind recuperarea unor creanțe comerciale urmare deschiderii procedurii falimentului clienților săi.

În faza de executare la încasarea se află trei dosare privind creanțe comerciale certe sau prejudicii cauzate de terți societăți.

Valoarea cumulată a creanțelor în litigiu și executare este 119.542 lei.

Având în vedere valorile realizate ale indicatorilor privind poziția și performanța financiară, în semestrul I al exercițiului financiar 2020, apreciem că societatea are asigurate premisele desfășurării activității viitoare în condiții de continuitate, fără expunere la riscuri.

Administrator,
Ing. Ștefan Câmpănu

