

**NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE  
ALE SC STOFE BUHUSI SA  
încheiate la 31 Decembrie 2023**

**NOTA 1***Active imobilizate*

Activele imobilizate reprezintă o parte importantă a patrimoniului Societății și anume 36.41% din totalul activelor. Evoluția valorilor brute și ale deprecierilor acumulate în exercițiul încheiat la 31.12.2023 este prezentată în tabelul de mai jos.

- lei-

Elemente de active	Valoare bruta				Deprecieri (amortizare și provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
<b>Imobilizari necorporale</b>								
Programe informatice	705			705	705			705
<b>1.Total imob.necorporale</b>	<b>705</b>			<b>705</b>	<b>705</b>			<b>705</b>
<b>Imobilizari corporale</b>								
Teren	6.321.026			6.321.026				
Constructii	2.504.268			2.504.268	1.840.239	59.413		1.899.652
Instal. teh., mijl. de transp.	4.233.782	1.331.115	120.652	5.444.244	3.760.032	227.890	12.594	3.975.328
Mobilier, aparat. birotica	64.310	14.415	4650	74.075	21.112	10.348	4.649	26.811
Investitii imobiliare	480.121			480.121	359.070	15.895		374.965
Active biologice productive								
Imobilizari corporale in curs de executie	0			0				
<b>2.Total imob. Corporale</b>	<b>13.603.507</b>	<b>1.345.530</b>	<b>125302</b>	<b>14.823.735</b>	<b>5.980.453</b>	<b>313.546</b>	<b>17.243</b>	<b>6.276.756</b>
<b>4.Imobilizari financiare</b>								
<b>Total active imobilizate (1+2+3+4)</b>	<b>13.604.212</b>	<b>1.345.530</b>	<b>125.302</b>	<b>14.824.440</b>	<b>5.981.158</b>	<b>313.546</b>	<b>17.243</b>	<b>6.277.461</b>

Activele imobilizate la valoarea ramasă se prezintă astfel:

- lei-

31 decembrie 2023	Imobilizari necorporale	Imobilizari corporale	Imobiliz financiare	Total
Valoare bruta	705	14.823.735		14.824.440
Amortizare	705	6.276.756		6.277.461
Valoare ramasa	0	8.546.979		8.546.979

Societatea deține în patrimoniu terenuri în valoare de 6.321.026 lei cu o suprafață de 259.832,34 mp, pentru care posedă titluri de proprietate. Facem precizarea că suprafața de teren se află situată în următoarele incinte:

Nr. crt.	Specificatie	UM	Suprafața	Valoare-lei-
1	Trup 1 Societate	Mp	221.042,00	5.426.581,10
2	Trup 2 Livada	Mp	4.230,00	103.846,50
3	Trup 3 Garsoniere	Mp	3.677,00	52.669,08
4	Trup 4 Dispensar TBC	Mp	1.760,00	43.208,00
5	Trup 5 Club fotbal	Mp	1.458,00	35.793,90
6	Trup 8 Spital	Mp	6.316,00	155.057,80
7	Trup 10 Ateliere școală	Mp	5.239,00	128.617,45
8	Trup 11 Cămin școală profesională	Mp	1.135,00	27.864,25
9	Trup 12 Club box	Mp	2.248,00	55.188,40
10	Trup 13 Parcare intravilan	Mp	2.248,00	55.188,40
11	Trup 14 Magazin	Mp	110,34	2.708,85
12	Teren arabil	Mp	10.369,00	234.302,00
	<b>TOTAL</b>	<b>Mp</b>	<b>259.832,34</b>	<b>6.321.025,73</b>

Înregistrarea terenului în situațiile financiare s-a făcut la valoarea rezultată din reevaluarea efectuată în conformitate cu HG 983/1999, rezultând un pret mediu pe mp de 24,54 lei.

În exercițiul 2023 societatea nu a efectuat reevaluarea clădirilor din patrimoniu.

Nu există în patrimoniul Societății bunuri de natura imobilizărilor corporale care fac obiectul gajării sau ipotecării de către creditori.

## NOTA 2

### *Provizioane pentru riscuri și cheltuieli și ajustări pentru depreciere*

În exercițiul 2023 Societatea nu a constituit provizioane pentru riscuri și cheltuieli. Au fost constituite ajustări pentru deprecierea clienților incerti.

Situația ajustărilor în exercițiul analizat se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea ajustării	Sold la 1 ianuarie 2023	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2023
		În cont	Din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Ajustări pentru depr active, din care:	<b>363.749</b>	<b>9.478</b>	<b>350.164</b>	<b>23.063</b>
Materii prime	-	-	-	-
Materiale consumabile	-	-	-	-
Semifabricate	-	-	-	-
Produce finite	312.934	-	312.934	-
Producția neterminată	-	-	-	-
Clienți incerti	50.815	9.478	37.230	23.063
Debitori diversi	-	-	-	-

**NOTA 3*****Repartizarea profitului***

Societatea înregistrează la 31.12.2023 un profit net în sumă de 553.626 lei. Din punct de vedere fiscal societatea a înregistrat un profit impozabil în sumă de 254.394 lei. Repartizarea profitului se va efectua în conformitate cu hotărârea adoptată prin adunarea generală a acționarilor, din aprilie 2024, propunerea de repartizare fiind următoarea:

-lei-

<b>Nr. crt.</b>	<b>Destinatia</b>	<b>Suma</b>
1.	Profitul net de repartizat	553.626
1.1.	- rezerva legala	29.574
1.2.	- acoperirea pierderii contabile	524.052
1.3.	- dividende	0
2.	<i>Profit nerepartizat</i>	

**NOTA 4*****Analiza rezultatului din exploatare***

- lei-

<b>Indicatorul</b>	<b>Exercițiul preced 2022</b>	<b>Exercițiul curent 2023</b>
1. Cifra de afaceri netă	7.999.839	7.316.695
2. Costul bunurilor vând și al serv prestate (3+4+5)	8.145.419	8.301.303
3. Cheltuielile activităților de bază	7.113.146	7.109.090
4. Cheltuielile activităților auxiliare	1.032.273	1.192.213
5. Cheltuielile indirecte de producție		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	-145.580	-984.608
7. Cheltuieli de desfacere		
8. Cheltuieli generale de administrație	1.980.784	1.719.271
9. Alte venituri din exploatare	2.623.798	3.131.464
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	<b>497.434</b>	<b>427.585</b>

**NOTA 5**  
**Situația creanțelor și a datoriilor**

- lei -

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2023 (col.2+3)	Termen de lichiditate	
		Sub un an	Peste un an
0	1	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>1.336.476</b>	<b>1.336.476</b>	
Creanțe comerciale, din care:	1.205.281	1.205.281	
-Clienti și efecte de primit	983.585	983.585	
-Clienti – facturi de intocmit	244.759	244.759	
-Ajustari clienti incerti	(23.063)	(23.063)	
- Avansuri platite furnizorilor	-	-	-
Debitori	6.912	6.912	-
Alte creanțe	124.283	124.283	-

Ponderea în cadrul creanțelor totale o reprezintă creanțele comerciale (90,18%).  
Evaluarea creanțelor în devize s-a făcut la cursul BNR de la 31.12.2023.

Situația datoriilor pe vechimi este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei-

Datorii	Sold la 31 dec. 2023 (col.2+3+4)	Termen de lichiditate		
		sub 1 an	1-5 ani	Peste 5 ani
0	1	2	3	4
<b>Total, din care:</b>	<b>545.166</b>	<b>545.166</b>		
Credite pe termen lung				
Dobanzi aferente creditelor pe termen lung				
Alte datorii ce trebuie platite într-o perioadă mai mare de un an				
Credite pe termen scurt și dob. afer.				
Datorii comerciale	224.529	224.529		
Clienti creditori	3.659	3.659		
Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte dat pentru asig sociale	316.978	316.978		

Furnizorii în sold la 31.12.2023 sunt aferenți activității curente (achiziții de materii prime materiale consumabile, utilități, prestări servicii, etc.) și sunt reprezentați de firme rezidente.

Societatea nu înregistrează datorii rezultate din planuri de pensii prin care sa se oblige, legal sau implicit, să plătească drepturi salariale viitoare și nici să asigure beneficii angajaților după terminarea serviciului acestora.

În cadrul altor datorii, suma de 139.889 lei, cuprinde datoriile fiscale și pentru asigurări sociale curente, aferente lunii decembrie 2023, cu scadență în anul 2024.

## NOTA 6

### *Principii, politici și metode contabile*

#### *6.1.Aspecte generale privind situațiile financiare*

Situațiile financiare sunt proprii societății "Stofe Buhuși" SA, sunt auditate, sunt aferente exercițiului anului 2023, sunt exprimate în lei, la costul istoric și sunt elaborate conform contabilității de angajamente. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său a fost încasat sau plătit) și au fost înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații utilizatorilor nu numai despre tranzacțiile trecute, care au implicat plăți și încasări, dar și despre obligațiile de plată din viitor și despre resursele privind încasările viitoare.

Situațiile financiare prezentate s-au întocmit în concordanță cu: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Societatea își conduce contabilitatea în partidă dublă astfel încât să asigure :

- înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod simultan în debitul unor conturi și creditul altor conturi;
- cunoașterea totalului sumelor debitoare și creditoare precum și soldul final al fiecarui cont;
- întocmirea lunară a bilanței contabile care reflectă egalitatea între totalul sumelor debitoare și creditoare și solduri;
- prezentarea situației patrimoniului și a rezultatelor obținute, respectiv a activelor și pasivelor, a veniturilor și cheltuielilor, a beneficiilor sau pierderilor prin contul 121.

Pentru da o imagine reală a patrimoniului, a situației și a rezultatelor financiare obținute conducerea Societății nu a făcut abateri de la regulile privind evaluarea patrimoniului și a celorlalte norme și principii contabile.

La alegerea prezentării sau neprezentării unei politici contabile specifice, managementul Societății a luat în considerare dacă în acest fel utilizatorii ar putea fi ajutați la înțelegerea modului în care tranzacțiile și evenimentele se regăsesc în performanța și poziția financiară raportate.

Politicilor contabile adoptate de societate sunt conforme cu principiile contabile prevăzute de reglementările contabile în vigoare.

#### *6.2.Recunoasterea veniturilor din activitățile curente*

Veniturile din activitățile curente sunt reprezentate de fluxul brut de beneficii economice dintr-un exercițiu financiar, primit de întreprindere în cursul activităților obișnuite ale acesteia, flux materializat prin creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât creșterile datorate contribuțiilor din partea participanților la capital.

În situațiile financiare veniturile din activitățile curente au fost recunoscute ca fiind veniturile provenite din tranzacții și evenimente cum sunt: vânzarea bunurilor, prestarea serviciilor și utilizarea de către alții a activelor Societății producătoare de dobânzi, redevențe și dividende. Vânzările (care exclud TVA și discount-urile) au fost recunoscute, conform contabilității de angajamente, când livrarea bunurilor și prestarea serviciilor a avut loc iar transferul riscurilor și beneficiilor a fost definitiv și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul acestuia a fost încasat sau plătit.

Evaluarea veniturilor din activitățile curente s-a făcut la valoarea justă a mijlocului de plată primit sau de primit. În momentul în care intrarea de numerar sau echivalente în numerar este amânată, valoarea justă a mijlocului de plată poate fi mai mică decât suma nominală a numerarului primit sau de primit. Diferența dintre valoarea justă și suma nominală a mijlocului de plată este recunoscută ca fiind venit din dobânzi.

### 6.3. Recunoașterea și amortizarea activelor necorporale și corporale

La intrarea în patrimoniu activele immobilizate au fost înregistrate la valoarea de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros.

Activele necorporale (intangibile), constând din programe și licențe soft, au fost immobilizate pe criteriul că folosirea acestora va determina realizarea de venituri previzibile în perioadele viitoare. Amortizarea immobilizărilor necorporale s-a efectuat, liniar, într-o perioadă (durată utilă de viață) de 3 ani.

Immobilizările corporale au fost recunoscute ca active în situațiile financiare după criteriul posibilității de a genera beneficii economice viitoare aferente, cât și al măsurării în mod credibil a costului acestora, fiind înregistrate după clasă. O clasă de immobilizări corporale este o grupare de active de aceeași natură și cu utilizări similare, aflate în exploatare.

Activele corporale au fost amortizate începând cu luna următoare punerii în funcțiune, folosind metoda liniară, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, având la bază normele legale privind duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe (HG nr.2139/ nov.2004).

În situațiile financiare immobilizările corporale au fost prezentate la valoarea rămasă (după deducerea amortizării cumulate), societatea efectuând reevaluări, în conformitate cu: HG 945/1990, HG 26/1992, HG 500/1994, HG 983/1998, HG 403/2000 și HG 1553/2003.

Ultima reevaluare s-a efectuat în anul 2012 pentru grupa "Construcții.

Situația rezervelor din reevaluare se prezintă astfel:

-lei-

Rezerva din reevaluare la începutul anului	Sume înregistrate la rezerva din reevaluare	Sume transferate din rezerva din reevaluare	Rezerva din reevaluare la sfârșitul anului
2.778.781	-	717	2.778.064

Sumele transferate din rezerva din reevaluare reprezintă amortizarea aferentă valorii reevaluate nedeductibile din punct de vedere fiscal.

Inventarierea activelor immobilizate s-a efectuat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, în baza Deciziei nr. 04/04.01.2024.

### 6.4. Capitalizarea costului îndatorării și altor cheltuieli

Societatea nu a efectuat nicio capitalizare a dobânzilor în exercițiul analizat.

Piese de schimb și echipamentele de service (de interes major) achiziționate odată cu procurarea activelor au fost considerate în categoria immobilizărilor corporale întrucât s-a estimat folosirea lor pentru mai multe perioade. Cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, pentru care nu s-a putut estima ca ar conduce la creșterea beneficiilor viitoare din exploatarea mijlocului fix, au fost înregistrate în contul de profit și pierdere al perioadei când s-au produs, fără a fi capitalizate în costul immobilizării corporale respective.

### 6.5. Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt reprezentate de acele proprietăți imobiliare deținute de proprietar în scopul creșterii valorii capitalului sau în scopul închirierii, în timp ce proprietățile imobiliare sunt deținute pentru a fi utilizate în producția de bunuri, prestarea de servicii, în scopuri administrative sau pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității.

Privite după criteriile de mai sus, în patrimoniul SC "Stofe Buhuși" SA se regăsesc atât proprietăți imobiliare, utilizate de către proprietar pentru realizarea proceselor sale de producție, cât și investiții imobiliare, proprietăți imobiliare de natura construcțiilor utilizate pentru închiriere. Atât proprietățile imobiliare cât și investițiile imobiliare sunt reprezentate de construcții edificate în perioada 1930 - 1989 și reclassificate contabil în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014, cum sunt: terenurile, locuințele date în folosirea salariaților, imobile (garsoniere, club box și fotbal, secții de producție) achiziționate în perioada 1930-1989 și folosite în scopul închirierii sau cedării ulterioare.

#### *6.6. Stocurile*

Evidența operativă a stocurilor de materii prime, materiale consumabile, ambalaje și obiecte de inventar, se ține pe gestiuni, în locuri de depozitare separate, la prețul de achiziție pentru cele din afară și la costul de producție pentru cele din producție proprie.

Semifabricatele sunt înregistrate atât la intrare cât și la darea în consum la prețul de cost efectiv (cost de secție) și sunt destinate în totalitate pentru producția de țesături și fire.

Costurile stocurilor specifice activității producției de baza, sunt determinate prin metoda FIFO.

Produsele finite au fost înregistrate la un cost prestabilit (standard), care reprezintă prețul de vânzare, diferențele rezultate între acesta și costul efectiv realizat sunt înregistrate prin folosirea contului specific 348 "Diferențe de preț la produse finite".

La încheierea exercițiului elementele patrimoniale de natura stocurilor au fost evaluate și reflectate în bilanțul contabil la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate cheltuielile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în formă și în locul în care se găsesc în prezent.

Mărfurile sunt înregistrate la prețul cu amănuntul sau cu ridicata, funcție de modalitatea de desfacere.

Valoarea uzurii obiectelor de inventar se înregistrează la darea în folosință a acestora.

#### *6.7. Impozitele, inclusiv impozitele amânate*

Societatea "Stofe Buhuși" SA a procedat la înregistrarea impozitelor și taxelor în baza legislației fiscale române în vigoare.

#### *6.8. Provizioane și ajustări*

În situațiile financiare, încheiate la 31.12.2023, Societatea a efectuat ajustări pentru deprecierea creanțelor care sunt în litigiu și pentru cele care la data bilanțului depășeau 270 de zile de la termenul scadent (în scop fiscal), în sumă de 23.063 lei.

#### *6.9. Costurile cu beneficiile de pensionare datorate angajaților*

Planurile de pensii sunt descrise, în mod normal, fie ca planuri de contribuții determinate, fie ca planuri de beneficii determinate și sunt constituite din active investite, în societățile de asigurări, de către angajator în favoarea angajaților.

Societatea "Stofe Buhuși" SA nu are încheiate cu angajații astfel de contracte.

#### *6.10. Conversia valutară și acoperirea riscului valutar*

Tranzacțiile și evenimentele în lei, au fost recunoscute atunci când au apărut și înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile perioadei la care s-au referit. Tranzacțiile în devalize sunt înregistrate la cursul de schimb al BNR de la data efectuării tranzacției, prin evidențierea diferențelor de curs valutar față de data plății, sau încasării, în contul de profit și pierdere.

Ratele de schimb folosite pentru traspunerea soldurilor în devalize au fost cele existente de la 31.12.2023, cursuri oficiale publicate de BNR și anume: ROL/EUR = 4,9746

#### *6.11. Numerar și echivalente în numerar*

Numerarul și echivalentele în numerar cuprind disponibilitățile bănești și depozitele la vedere precum și investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

#### *6.12. Creanțe comerciale*

Creanțele comerciale sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea justă a contraprestatiei oferite, de la data când au fost efectuate și sunt înregistrate la costul amortizat, diminuate cu ajustările pentru depreciere, estimate funcție de factorii cunoscuți ce afectează încasarea acestora.

#### *6.13. Datoriile comerciale*

Situațiile financiare prezintă datoriile comerciale la valoarea justă a obligației ce va fi plătită în viitor pentru bunurile și serviciile primite, indiferent dacă au fost sau nu facturate către Societate.

#### *6.14. Utilizarea estimărilor*

Utilizarea unor estimări rezonabile reprezintă o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu subminează credibilitatea acestora. Ulterior estimările pot fi revizuite în măsura în care au loc schimbări privind circumstanțele care le-au generat sau ca urmare a unor noi informații, experiențe sau dezvoltări.

### **NOTA 7**

#### ***Participații și surse de finanțare***

Capitalul social subscris și vărsat în întregime este de 4.964.683 lei, la care revine un număr de 1.985.873 de acțiuni nominative, la valoarea nominală de 2,50 lei/acțiune. Evidența analitică a acționarilor se ține de către societatea specializată "Depozitarul Central" SA cu sediul în București.

Structura acționariatului este cea prezentată în Nota 12 "Capital social".

Tranzacționarea acțiunilor, Societății se face pe piața nereglementată AeRO (total acțiunilor cotate fiind în număr de 958.720 ).

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și sunt integral plătite la 31.12.2023, având același drept de vot.

Societatea nu deține în patrimoniu acțiuni răscumparabile, iar în exercițiul analizat nu a efectuat nici o tranzacție mobilă cu acțiuni proprietatea acesteia.

SC "Stofe Buhuși" SA nu a emis alte instrumente de capital pe parcursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.



**NOTA 8*****Informații privind salariații, administratorii și directorii***

Toți angajații Societății sunt asigurați ai Casei de Asigurări Sociale , pe durata contractului de muncă, fiind asigurați și pentru ajutor de somaj.

Societatea nu se înregistrează cu planuri de pensii prin care să se oblige legal sau implicit să plătească drepturi salariale viitoare și nici să asigure beneficii angajaților sau după terminarea serviciului acestora.

***Salarizarea directorilor și administratorilor***

Conducerea Societății a fost asigurată în anul 2023 de un consiliu de administrație compus din trei membri. În timpul exercițiului personalul de conducere nu a primit avansuri sau credite, în afară de sumele convenite pentru cheltuieli de deplasare ce au fost integral justificate.

Nu s-au înregistrat cheltuieli privind pensiile foștilor directori și administratori, sau garanții asumate în numele acestora, societatea neavând obligații contractuale în acest sens.

***Salariați***

Drepturile salariaților pe termen scurt includ salariile, contribuțiile la asigurările sociale, la fondul de asigurări de sănătate și fondul de somaj și sunt recunoscute ca și cheltuieli odată cu prestarea serviciilor de către aceștia.

Obligația Societății este să plătească contribuțiile atunci când acestea apar.

Societatea și-a desfașurat obiectul de activitate, în cursul anului analizat, cu un număr mediu de personal de 56 salariați, cu contract de muncă, a căror structură este următoarea:

Structura	Număr mediu	
	An precedent	An curent
Muncitori direct productivi și auxiliari	47	43
Maiștri	5	5
Administrație	6	6
Conducere	2	2
<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>56</b>

Totalul cheltuielilor cu remunerațiile personalului a fost de 3.108.687 lei, iar cheltuielile privind asigurările și protecția socială, aferente, au însumat 76.219 lei.

La data de 31.12.2023 numărul mediu de salariați era cu 4 persoane mai mic față de cât era la aceeași dată din anul 2022 (60 persoane), rezultând o productivitate a muncii la cifra de afaceri, de 130.655 lei/salariat, mai muca cu 2.676 lei, față de cea înregistrată în anul precedent (133.331 lei/salariat), urmare a scaderii cifrei de afaceri.

**NOTA 9*****Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar***

			<u>An 2023</u>	<u>An 2022</u>
1.Indicatorul lichiditatii	Active curente	14.926.096	= 27,38	= 29,78

curente	Datorii curente	545.166		
2.Indicatorul lichiditatii imediate	<u>Active curente-stocuri</u>	6.399.791	= 11,74	= 13,82
	Datorii curente	545.166		
3. Indicatorul gradului de indatorare	<u>Capital imprumutat x100</u>	0		=0
	Capital propriu	22.927.909	=0	
4.Viteza de rotatie a stocurilor	<u>Costul vânzărilor</u>	8.301.303	= 0,96 ori	= 0,93 ori
	Stocul mediu	8.651.921		
5.Numar de zile de stocare	<u>Stoc mediu x 365</u>	8.651.921x 365	= 380 zile	= 393 zile
	Costul vanzarilor	8.301.303		
6.Viteza de rotatie a debitelor –clienti	<u>Sold mediu clienti x 365</u>	1.298.996 x365	= 65 zile	= 52 zile
	Cifra de afaceri	7.316.695		
7.Viteza de rotatie a creditelor –furnizori	<u>Sold mediu furnizori x 365</u>	306.829 x 365	= 73 zile	= 147 zile
	Achizitii de bunuri (fara servicii)	1.536.542		
8.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	<u>Cifra de afaceri</u>	7.316.695	= 0,86	= 1,05
	Active imobilizate	8.546.979		
9.Viteza de rotatie a activelor totale	<u>Cifra de afaceri</u>	7.316.695	= 0,31	= 0,35
	Total active	23.473.075		
10.Rentabilitatea capitalului angajat	<u>Profitul inaintea platii dobanzilor și impozitului pe profit</u>	591.480	= X	= x
	Capitalul angajat	0		
11.Marja bruta din vanzari	<u>Profitul brut din vanzari x 100</u>	427.585 x 100	= 5,84	= 6,22
	Cifra de afaceri	7.316.695		
12.Rezultatul pe acțiune	<u>Profit net atribuit acțiunilor comune</u>	553.626	= 0,2788	= 0,1815
	Număr de acțiuni comune luate în calcul	1.985.873		

**NOTA 10*****Alte informatii******a) Descrierea Societății***

Societatea comercială "STOFE BUHUȘI" este înființată în anul 1990, prin HG. Nr.1254 ca societate pe acțiuni, în conformitate cu prevederile Legii nr.15/1990, de reorganizare a unităților de stat, în regii autonome și societăți comerciale. A fost înregistrată la Registrul Comerțului, având certificatul de înmatriculare J04/52/1991 și codul de înregistrare fiscală atribuit RO962838. Capitalul social al unității este, la 31.12.2023, de 4.964.683 lei, fiind clasificată din punct de vedere fiscal în categoria contribuabililor mijlocii.

Capitalul social, inițial de 85.510 lei, a fost majorat ulterior, în diferite etape, ajungându-se, la data prezentului raport, la valoarea de 4.964.683 lei.

Obiectul principal de activitate al Societății este producția de țesături tip lână, fire cardate și pieptanate, paturi și articole tehnice.

Realizarea obiectului de activitate se face prin exploatarea capacităților de producție amplasate, datorită interdependentei fluxului tehnologic, în incinta Societății. Principalele capacități de producție sunt:

- Secția filatură cardată și pieptanată
- Secția țesătorie
- Secția finisaj
- Serviciul mecano-energetic

***b) Impozitul pe profit***

Reconcilirea dintre rezultatul contabil al exercițiului și rezultatul fiscal, după cum s-a prezentat în declarația de impozit pe profit, este:

	- lei -
<b>Rezultat contabil înainte de impozitare (profit brut)</b>	<b>591.480</b>
Venituri neimpozabile din ajustări anulate	326.134
Rezerva legală	29.574
Amortizarea fiscală	313.546
<b>Total deduceri și venituri neimpozabile</b>	<b>669.254</b>
<b>Sume nedeductibile prevăzute de legislația în vigoare</b>	<b>332.168</b>
<b>Rezultat fiscal</b>	<b>254.394</b>
<b>Impozit pe profit</b>	<b>40.703</b>
<b>Facilitati Ordonanta 153/2020</b>	<b>2.849</b>
<b>Impozit pe profit de plata</b>	<b>37.854</b>

Societatea a înregistrat în anul fiscal 2023 profit contabil brut în suma de 591.480 lei și un profit fiscal în suma de 254.394 lei.

*c) Cifra de afaceri*

Societatea realizează în exercițiul analizat o cifră de afaceri de 7.316.695 lei din desfășurarea următoarelor activități:

	<b>Anul 2022</b>	<b>Anul 2023</b>
Venituri din vânzarea produselor finite	6.206.722	5.136.786
Venituri din vânzarea semifabricatelor	-	-
Venituri din vânzarea produselor reziduale	902	89.654
Venituri din lucrări exec și serv prestate	1.229.733	1.249.807
Venituri din subv. de expl. aferente cifrei de afaceri	-	-
Venituri din locații de gestiune, chirii, redev	422.603	677.645
Venituri din vânzarea mărfurilor	139.879	162.803
Venituri din alte activități	-	-
<b>Total</b>	<b>7.999.839</b>	<b>7.316.695</b>

Cifra de afaceri, pe tipuri de piețe de desfacere, se prezintă astfel:

- piața externă - 0 %
- piața internă - 100%

*d) Onorariile platite auditorilor*

În exercițiul analizat Societatea a înregistrat în contul de profit și pierdere cheltuieli cu onorariile auditorilor situațiilor financiare care au fost de 11.000 lei.

*e) Angajamente acordate*

La 31.12.2023 societatea nu avea angajamente acordate de societate creditorilor, constând în gajuri și ipotecă, asupra unor active imobilizate.

*f) Angajamente primite*

Societatea nu se înregistrează în exercițiul analizat cu angajamente primite pentru acoperirea riscului de neexecutare de contracte sau neîncasare de creanțe.

**Nota 11*****Numerar și echivalente în numerar***

Numerarul și echivalentele în numerar constau în disponibilități bănești, în solduri la bănci și investiții în instrumente de pe piața monetară.

Elementele monetare exprimate în valută au fost raportate utilizându-se cursul de schimb stabilit de BNR la data de 31.12.2023.

Numerarul și echivalentele în numerar incluse în situația fluxurilor de numerar, cuprind următoarele sume din bilanț:

- lei -

<b>Explicatii</b>	<b>31 decembrie 2022</b>	<b>31 decembrie 2023</b>
Depozite bancare	2.208.484	4.157.854
Numerar în conturi la bănci (LEI)	3.697.419	656.630
Numerar în conturi în devize (EURO )	183.345	246.344
Alte disponibilitati și valori	4.210	2.487
<b>Total</b>	<b>6.093.458</b>	<b>5.063.315</b>

**Nota 12*****Capitalul social***

Capitalul social subscris și vărsat în întregime, la data de 31.12.2023, este de 4.964.683 lei la care revine un număr de 1.985.873 acțiuni nominative, la valoarea nominală de 2,50 lei/acțiune.

Evoluția subscrierii și varsării capitalului social, la costul istoric, se prezintă astfel:

<b>Cerere mențiuni/data subscrierii</b>	<b>Valoarea în lei</b>	<b>Valoarea/acțiune</b>	<b>Număr acțiuni</b>
57/29.01.1991	85.510	0,999	855.139
4062/24.11.1992	747.000	1	747.000
1087/03.04.1995	4.964.683	2,50	1.985.873

Structura acționarilor, la data de 31.12.2023, conform structurii sintetice furnizate de Depozitarul Central București, este următoarea:

<b>Nr. crt.</b>	<b>Actionar</b>	<b>Valoare acțiuni - lei-</b>	<b>Numar acțiuni</b>	<b>Procent %</b>
1.	Asociația "Stofe Buhuși"	2.531.988	1.012.795	51,00
2.	S.C. CASA S.A. loc. BACAU jud. BACAU	805.560	322.224	16,23
3.	Alți acționari	1.627.135	650.854	32,77
	<b>TOTAL</b>	<b>4.964.683</b>	<b>1.985.873</b>	<b>100</b>

### Nota 13

#### Rezultatul pe acțiune

Rezultatul pe acțiune-de bază se calculează împărțind profitul sau pierderea netă a perioadei, atribuibilă acționarilor comuni, la media ponderată a acțiunilor ordinare în circulație în exercițiul respectiv.

#### Media ponderata a acțiunilor

Data		Acțiuni emise	Acțiuni de trezorerie	Acțiuni în circulație
1 ian.2023	Sold inițial	1.985.873	-	1.985.873
-	Emisiune de acțiuni	-	-	-
-	Răscumparare de acțiuni proprii	-	-	-
31 dec.2023	Sold final	1.985.873	-	1.985.873

Întrucât în timpul exercițiului 2023 Societatea nu a efectuat tranzacții de emisiune sau răscumpărare de acțiuni media ponderată =  $1.985.873 \times 12/12 = 1.985.873$  acțiuni.

Pornind de la profitul înregistrat de SC "Stofe Buhuși" SA și media ponderată a acțiunilor, rezultatul pe acțiune, de bază și diluat, este un profit de 0,1004 lei, calculat astfel:

$$\frac{553.626}{1.985.873} = 0,2788 \text{ lei/acțiune}$$

### Nota 14

#### Stocuri

Societatea "Stofe Buhuși" SA se înregistrează la sfârșitul exercițiului cu următoarele stocuri:

- lei -

Denumire	31 Decembrie 2022	31 Decembrie 2023
Materii prime, mat. consumabile, ob. Inv	1.097.797	311.877
Ajustări pentru deprecierea mat prime		
Semifabricate, produse finite, neterminată	7.395.671	8.174.635
Ajustări pentru deprecierea prod finite și net	(312.934)	-
Mărfuri	73.375	24.425
Ambalaje	8.446	8.446
Avansuri pentru stocuri	23.254	6.922
<b>Total stocuri</b>	<b>8.285.609</b>	<b>8.526.305</b>

Inventarierea s-a efectuat la toate gestiunile, în baza deciziei de inventariere generală, rezultatele acesteia înregistrându-se în contabilitate conform procesului verbal întocmit de către comisia de inventariere.

Nota 15

***Garanții și alte obligații contractuale acordate și primite***

SC Stofe Buhuși SA nu deține în patrimoniu active imobilizate, pentru care s-au constituit garanții, ipoteci și sechestre asiguratorii, în favoarea unor creditori pentru datorii neachitate.

**Nota 16**

***Aspecte contingente***

*Litigii*

Societatea "Stofe Buhuși" SA se înregistrează la finele anului 2023 cu litigii comerciale în calitate de parte civilă, situația acestora este redată în continuare:

---

Nr. crt.	Parte	CUI	Dosar	Instanța	Materie/ Obiect	Debit	Termen	Stadiul dosarului	Opinia conducerii cu privire la gradul de recuperare	Evidența contabilă analitică	Confirmări sold 31.12.2023
<b>A.</b>	<b>STOFE S.A. - RECLAMANT/ INTIMAT/ PARTE VATAMATA</b>										
<b>A.1</b>	<b>CAUZE CIVILE – CREANTE NERECUPERATE</b>										
1	DOROBANTUL S.A. PLOIESTI	RO3196905	5639/105/2008, 5639/105/2008/a7 5639/105/2008/a8	Tribunalul Prahova	1. Procedura insolvenței, 2. Retrageră asociat, 3. Contestație împotriva PV al A.C.	17.807,94	1. - <b>11.06.2024,</b> 2. - <b>în apel,</b> 3. - <b>în recurs</b>	Etape ale procedurii generale a falimentului, lichidator CARDUELIS CONSULTING IPURL,	1. - Termen de control procedura valorificare bunuri, 2. - Respinge cererea de retrageră asociat SOV Invest, 3. - Respingere contestație	ct. 411.08.01 - clienți în insolvență	extrase portal MJ,
	<b>TOTAL A.1.</b>					<b>17.807,94</b>					
<b>A.2</b>	<b>ALTE CAUZE CIVILE SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV</b>					<b>0,00</b>					
1	Diverse cereri actiuni in constatare pentru recunoastere grupa de munca, vechime, ore noapte si alte drepturi de personal pentru stabilirea drepturi de pensie, fara efect patrimonial asupra societatii										
<b>A.3</b>	<b>CAUZE PENALE</b>					<b>0,00</b>					
	<b>TOTAL CREANTE LITIGIOASE</b>					<b>17.807,94</b>					



Referitor la litigiile de mediu, Societatea nu se înregistrează cu asemenea aspecte, având autorizația de mediu nr. 165/10.08.2023 fara program de conformare.

Anual, unitatea reactualizeaza Planul de combatere a unor eventuale poluari accidentale.

#### *Mediul operațional*

Societatea operează într-un mediu de piață puternic concurențial, în care prețurile oscilează în timp, ca rezultat al unor factori variați, specifici sau generali și care, au ca rezultat, modificarea puterii de cumpărare a banilor.

Instabilitatea determinată de reformele economice ar putea cauza Societății schimbări imprevizibile în infrastructura activităților de bază în care funcționează în acest moment, afectând semnificativ capacitatea de a opera în mod profitabil. Efectele rezultate în urma acestor schimbări nu pot fi estimate în ce masura pot influența situațiile financiare sau rezultatele viitoare.

#### *Angajamente contractuale*

Societatea a încheiat în anul 2023 mai multe contracte pentru aprovizionarea cu materii prime, materiale consumabile (coloranți), care s-au realizat fără incidente în derulare și achitare.

În ceea ce privește contractele încheiate pentru livrarea produselor, atât cu parteneri de pe piața internă cât și externă, în exercițiul analizat, acestea s-au derulat conform prevederilor.

#### *Riscul de rată a dobânzii*

Riscul generat de rata dobânzii este riscul ca valoarea instrumentelor financiare să varieze datorită modificărilor ratelor dobânzilor de pe piață.

Societatea nu înregistrează la 31.12.2023 datorii financiare (dobânzi).

#### *Riscul de schimb valutar*

Expunerea la riscul ce decurge din fluctuațiile cursului de schimb valutar apare, de regulă, ca urmare a exprimării unor datorii în valută, valută care este evaluată la o rată reală a cursului de schimb la data întocmirii situațiilor financiare. Diferențele rezultate trebuiesc înregistrate în contul de profit și pierdere.

Societatea Stofe Buhuși SA, în cursul exerciului 2023, a înregistrat o pierdere din diferențe de curs valutar, în suma de 5.688,98 lei, urmarea tranzacțiilor de import-export și a creanțelor și datoriilor comerciale în devize, în sold la 31.12.2023.

#### *Continuitatea activității*

Situațiile financiare întocmite de SC "Stofe Buhuși" SA sunt elaborate pornind de la ipoteza că societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil, nefiind nevoie de întocmirea lor pe o bază diferită de evaluare (cum ar fi necesar în situația unei intenții de lichidare sau de reducere semnificativă a activității).

Validitatea ipotezei de continuare a activității poate fi probată prin calculul indicatorilor (comparativ cu cei realizați în anul precedent) : fond de rulment (FR), necesar de fond de rulment (NFR), și trezoreria neta (TN), pentru care se folosesc, următoarele elemente din patrimoniul Societății, la finele fiecărui exercițiu:

	<u>Valori în lei</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1.Active immobilizate	7.623.054	8.546.979
2.Active circulante nonfinanciare	9.350.801	9.862.781
3.Capitaluri permanente	22.374.283	22.927.909

4.Datorii pe termen scurt nonfinanciare	693.030	545.166
FR	= 22.927.909 – 8.546.979=	14.380.930
NFR	= 9.862.781– 545.166 =	9.317.615
TN	= 14.380.930 - 9.317.615 =	5.063.315
		in 2022= 14.751.229
		in 2022= 8.657.771
		în 2022 = 6.093.458

Valorile pozitive a indicatorilor de mai sus, ne semnaleză că societatea a reușit să își asigure echilibrul financiar, conducându-ne astfel la concluzia că și în viitor, activitatea se va desfășura în aceleași condiții, fără ca principiul continuității activității, să fie amenințat.

#### **Nota 17**

##### ***Angajamente și alte elemente extrabilanțiere***

Societatea detine bunuri înregistrate în afara bilanțului după cum urmează:

1. valori materiale primite spre prelucrare sau reparare, în păstrare sau custodie;
2. stocuri de natura altor materiale date în folosință

#### **Nota 18**

##### ***Evenimente ulterioare datei bilanțului***

Evenimentele ulterioare datei bilanțului sunt acele evenimente, atât favorabile, cât și nefavorabile, care au loc între data bilanțului și data la care situațiile financiare sunt autorizate pentru depunere. Pot fi identificate evenimente care fac dovada condițiilor existente la data bilanțului și care conduc la ajustarea bilanțului, cât și evenimente care oferă indicații despre condițiile apărute ulterior datei bilanțului, acestea nu conduc la ajustarea situațiilor financiare.

După închiderea exercițiului financiar 2023, SC "Stofe Buhuși" SA s-a confruntat cu evenimente care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare, cu toate acestea, reprezentarea lor ar influența capacitatea utilizatorilor de a face evaluări și de a lua decizii corecte. Dintre acestea amintim:

**1.** Evoluția tranzacționărilor cu acțiuni ale Societății pe piața valorilor mobiliare, poate fi sintetizată astfel:

- Prețul mediu, de piață al valorilor mobiliare, tranzacționate pe piața AeRO, în perioada aprilie 2023 – martie 2024, a fost de 4 lei/acțiune, pret rezultat dintr-un număr de 65 de tranzacții, cu un volum de 3963 de acțiuni și o valoare totală de 19.209,16 lei;

- Ultima zi tranzacționată a fost în data de 04.03.2024 și a continut un număr de 10 acțiuni, cu un pret mediu de 4 lei/acțiune.

2. Cursul de schimb BNR pentru euro, la data de 16.03.2023, comparativ cu cel de la sfârșitul exercițiului, este:

	<u>Lei la 11.03.2024</u>	<u>Lei la 31.12.2023</u>	(%)
1 EURO	4,9671	4,9746	- depreciere 0,0075 lei

Director General,  
**Ing.Ștefan Câmpanu**

Expert contabil,  
**Ec.Nicoleta Hucanu**



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "N. Hucanu".