

NAPOTEX S.A. CLUJ NAPOCA

**Situatii financiare pentru exercitiul
financiar incheiat la 31 decembrie 2013**

**intocmite in conformitate cu prevederile OMFP 3055/2009
pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele
europene, cu modificarile si completarile ulterioare**

Continut:

Raportul auditorului independent

Situatii financiare

Bilantul	5
Contul de profit si pierdere	9
Situatia modificarilor capitalului propriu	12
Situatia fluxurilor de numerar	14
Note explicative la situatiile financiare	15

Raportul administratorilor

NAPOTEX SA
BILANT CONTABIL

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la 01.01.2013	Sold la 31.12.2013
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
I.	IMOBILIZARI NECORPORALE			
	1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	1		
	2. Cheltuieli de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	2		
	3. Concesiuni,brevete,licente,marci,drepturi și alte imobilizari necorporale (ct. 205+208-2805-2808-2905-2908)	3	337	2.236
	4. Fondul comercial (ct. 2071-2807-2907)	4		
	5. Avansuri și imobilizari necorporale în curs (ct. 233+234 - 2933)	5		
	TOTAL : (rd.01 la 05)	6	337	2.236
II.	IMOBILIZARI CORPORALE			
	1. Terenuri și construcții (ct.211+212-2811-2812-2911-2912)	7	10.394.069	11.836.996
	2. Instalații tehnice și mașini (ct.213+223-2813-2913)	8	83.744	74.806
	3. Alte instalatii, utilaje și mobilier (ct.214-2814-2914)	9	30.023	191.365
	4. Avansuri și imobilizari corporale în curs (ct.231+232-2931)	10	150.863	2.231
	TOTAL (rd 07 la 10)	11	10.658.699	12.105.398
III.	IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. Acțiuni detinute la entitățile afiliate (ct.261-2961)	12		
	2. Împrumuturi acordate entităților afiliate (ct.2671+2672-2964)	13		
	3. Interese de participare (ct. 263-2962)	14		
	4. Imprumuturi acordate entităților de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct. 2673+2674-2965)	15		
	5. Investiții deținute ca imobilizări (ct.265-2963)	16		
	6. Alte împrumuturi (ct. 2675*+2676*+2677+2678*+2679*-2966*-2968*)	17		
	TOTAL (rd 12 la 17)	18		
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (rd.06+11+18)	19	10.659.036	12.107.634
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
I.	STOCURI			
	1. Materii prime și materiale consumabile (ct.301+321+302+322+303+323+/-308+351+358+381+328+/-388-391-392- 3951-3958-398)	20	620	4.827
	2. Producția în curs de execuție (ct. 331+332+341+/-348*-393-3941-3952)	21		
	3. Produse finite și mărfuri (ct. 345+346+/-348*+354+356+357+361+326+/-368+371+/-378-3945-3946-3953-3954-3956-3957-396-397-4428)	22	314.420	1.336
	4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct.4091)	23		
	TOTAL (rd.20 la 23)	24	315.040	6.163

NAPOTEX SA
BILANT CONTABIL

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

II.	CREANȚE (Sumele ce urmeaza a fi incasate dupa o perioada mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element).			
	1. Creanțe comerciale (ct.2675*+2676*+2678*+2679*-2966*-2968*+4092+411+413+418-491)	25	150.198	158.655
	2. Sume de încasat de la entitățile afiliate (ct. 451**-495*)	26		
	3. Sume de încasat de la entitățile de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct.453-495*)	27		
	4. Alte creanțe (ct.425+4282+431**+437**+4382+441**+4424+4428**+444**+445+446**+447**+4482+4582+461+473**-496+5187)	28	812	11.496
	5. Capitalul subscris și nevarsat (ct. 456-495*)	29		
	TOTAL (rd.25 la 29)	30	151.010	170.151
III.	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
	1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (ct. 501-591)	31		
	2. Alte investiții pe termen scurt(ct.505+506+508-595-596-598+5113+5114)	32	0	0
	TOTAL (rd.31+32)	33	0	0
IV.	CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	34	278.541	190.949
	ACTIVE CIRCULANTE- TOTAL (rd.24+30+33+34)	35	744.591	367.263
C.	CHELTUIELI ÎN AVANS (ct.471)	36	39.725	28.148
D.	DATORII CE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PER.IOADA DE PÂNĂ LA UN AN			
	1.Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct. 161+1681-169)	37		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621+1622+1624+1625+1627+1682+5191+5192+5198)	38	0	
	3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct.419)	39		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct.401+404+408)	40	41.868	78.784
	5. Efecte de comert de platit (ct.403+405)	41	0	0
	6. Sume datorate entitatilor afiliate (ct.1661+1685+2691+451)	42		
	7. Sume datorate entitatilor de care compania este legata in virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453**)	43		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și alte datorii privind as.sociale (ct. 1623+ 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437***+ 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** +457 + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	44	144.105	168.542
	TOTAL : (rd. 37 la 44)	45	185.963	247.326
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE	46	552.669	110.708
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.19+46)	47	11.211.705	12.218.342
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE ÎNTR-O PERIOADA MAIMARE DE UN AN			
	1. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligațiuni convertibile (ct.161+1681-169)	48		
	2. Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 +1682 + 5191 + 5192 + 5198)	49		

NAPOTEX SA
BILANT CONTABIL

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	3. Avansuri încasate în cadrul comenzilor (ct.419)	50		
	4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401+404+408)	51		
	5. Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	52		
	6. Sume datorate entităților afiliate (ct. 1661+1685+2691+451***)	53		
	7. Sume datorate entitatilor de care compania este legată în virtutea intereselor de participare (ct.1663+1686+2692+453***)	54		
	8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii pentru asigurările sociale (ct.1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2693 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 +456*** + 4581 + 462 + 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	55		
	TOTAL (rd.48 la 55)	56		
	H. PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru pensii și obligații similare (ct.1515)	57		
	2. Provizioane pentru impozite (ct.1516)	58		
	3. Alte provizioane (ct.1511+1512+1513+1514+1518)	59		
	TOTAL (rd:57 la 59)	60		
	I. VENITURI IN AVANS			
	1. Subveții pentru investiții (ct.475)	61		
	2. Venituri înregistrate în avans (ct.472) total (rd.63 + 64), din care:	62	45.684	37.377
	Sume de reluat într-o perioada de pana la un an (ct.472*)	63	45.684	37.377
	Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct.472*)	64		
	Fond comercial negativ (ct. 2075)	65		
	TOTAL (rd.61+62+65)	66	45.684	37.377
	J. CAPITAL ȘI REZERVE			
	I. CAPITAL			
	1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	67	1.172.823	1.172.823
	2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	68		
	3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	69		
	TOTAL (rd.67 la 69)	70	1.172.823	1.172.823
	II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	71		
	III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	72	9.239.596	10.370.360
	IV. REZERVE			
	1. Rezerve legale (ct.1061)	73	189.880	205.355
	2. Rezerve statutare sau contractuale (ct.1063)	74		
	3. Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare (ct.1065)	75	1.742	1.742
	4. Alte rezerve (ct.1068)	76	183.249	279.273

NAPOTEX SA
BILANT CONTABIL

pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	TOTAL (rd.73 la 76)		77	374.871	486.370
	Actiuni proprii (ct.109)		78		
	Câstiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)		79		
	Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)		80		
V.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT (A)	Sold C (ct. 117)	81		
		Sold D (ct. 117)	82		
VI.	PROFITUL SAU PIERDEREA EX. FINANCIAR	Sold C (ct. 121)	83	452.659	204.264
		Sold D (ct. 121)	84		
	Repartizarea profitului (ct.129)		85	28.244	15.475
	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 70+71+ 72+ 77 - 78 + 79 - 80+81 - 82 + 83 - 84 - 85)		86	11.211.705	12.218.342
	Patrimoniul public (ct. 1016)		87		
	TOTAL CAPITALURI : (rd. 86+87)		88	11.211.705	12.218.342

Administrator,

Administrare Imobiliare SA
prin reprezentant legal
Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil sef
Vulturar Mariana

NAPOTEX SA
CONT DE PROFIT SI PIERDERE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	Denumirea indicatorului	Nr. rd.	2012	2013
	A	B	1	2
1	Cifra de afaceri netă (rd.02+03-04+05+06)	1	1.726.733	1.794.528
	Producția vândută (ct. 701+702+703+ 704+705+706+708)	2	1.690.216	1.789.001
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct.707)	3	36.517	5.527
	Reduceri comerciale acordate (ct.709)	4		
	Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile rediate din reg.general si care mai au in derulare ctr. leasingul (ct.766*)	5		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	6		
2	Venituri aferente costului produsiei in curs de executie (ct.711+712)			
	Sold C	7		
	Sold D	8		
3	Producția realizată de entitate pentru scopurile sale proprii și capitalizată (ct. 721+722)	9		
4	Alte venituri din exploatare (ct 758+7417+7815)	10	5.837	5.164
	- din care, venituri din fondul comercial negativ	11		
	VENITURI DIN EXPLOATARE -TOTAL (rd. 01+07-08+09+10)	12	1.732.570	1.799.692
5	a) Cheltuieli cu materiile prime și materialele consumabile (ct. 601+602-7412)	13	18.968	21.079
	Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	14	2.807	5.441
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa) (ct. 605-7413)	15	194.071	262.644
	c) Cheltuieli privind marfurile (ct.607)	16	42.462	47.566
	Reduceri comerciale primite (ct.609)	17	0	
6	Cheltuieli cu personalul (rd.19+20), din care	18	326.005	328.340
	a) Salarii și indemnizații (ct.641+642+643+644-7414)	19	257.767	260.121
	b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială (ct. 645-7415)	20	68.238	68.219
7	a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporale (rd. 22-23)	21	213.622	233.915
	a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813)	22	213.622	233.915
	a.2) Venituri (ct.7813+7815)	23		
	b) Ajustări de valoare privind activele circulante (rd. 25-26)	24	63.812	261.462
	b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	25	63.812	312.661
	b.2) Venituri (ct.754+7814)	26		51.199
8	Alte cheltuieli de exploatare (rd.28 la 31)	27	308.931	331.777
	8.1. Cheltuieli privind prestațiile externe (ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626 +627+628-7416)	28	236.116	264.868
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite,taxe și vărsaminte asimilate (ct. 635)	29	46.657	56.055

NAPOTEX SA
CONT DE PROFIT SI PIERDERE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	8.3.Cheltuieli cu despăgubiri,donații și activele cedate (ct. 658)	30	26.158	10.854
	Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare înreg.de entitățile al caror ob.principal de act.il constituie leasingul (ct.666*)	31		
	Ajustări privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli (rd. 33-34)	32		
	- Cheltuieli (ct.6812)	33		
	- Venituri (ct.7812)	34		
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16-17+18+21+24+27+32)	35	1.170.678	1.492.224
	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE :			
	- Profit (rd.12-35)	36	561.892	307.468
	- Pierdere (rd.35-12)	37		
9	Venituri din interese de participare (ct.7611+7613)	38		
	- din care , veniturile obținute de la entitățile afiliate	39		
10	Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate (ct.763)	40		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	41		
11	Venituri din dobânzi (ct.766*)	42	2.994	2.036
	- din care , veniturile obținute de la entitatile afiliate	43		
	Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768)	44		
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38+40+42+44)	45	2.994	2.036
12	Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor deținute de active circulante (rd.47-48)	46		
	- Cheltuieli (ct.686)	47		
	- Venituri (ct.786)	48		
13	Cheltuieli privind dobanzile (ct.666*-7418)	49	0	
	- din care, cheltuieli în relația cu entitățile afiliate	50		
	Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	51		
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46+49+51)	52	0	0
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Profit (rd.45-52)	53	2.994	2.036
	- Pierdere (rd.52-45)	54	0	0
14	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT (A):			
	- Profit (rd.12+45-35-52)	55	564.886	309.504
	- Pierdere (rd.35+52-12-45)	56		
15	Venituri extraordinare (ct.771)	57		
16	Cheltuieli extraordinare (ct.671)	58		
17	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINAR(A) :			
	- Profit (rd.57-58)	59		
	- Pierdere (rd.58-57)	60		

NAPOTEX SA
CONT DE PROFIT SI PIERDERE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

	VENITURI TOTALE (rd.12+45+57)	61	1.735.564	1.801.728
	CHELTUIELI TOTALE (rd.35+52+58)	62	1.170.678	1.492.224
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(A):			
	- Profit (rd.61-62)	63	564.886	309.504
	- Pierdere (rd.62-61)	64		
18	IMPOZITUL PE PROFIT (ct.691)	65	112.227	105.240
19	Alte impozite reprezentate în elementele de mai sus (ct.698)	66		
	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIARA:			
20	- Profit (rd.63-64-65-66)	67	452.659	204.264
	- Pierdere (rd.64+65+66-63)	68		

Administrator,

Administrare Imobiliare SA
 prin reprezentant legal
 Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil sef
 Vulturar Mariana

NAPOTEX SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

2012

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2012	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2012
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		1.172.823					1.172.823
Rezerve din reevaluare		9.239.596					9.239.596
Rezerve legale		161.636	28.244	28.244			189.880
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		1.742					1.742
Alte rezerve		148.858	34.391	34.391			183.249
Rezultatul reportat reprez. profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C						
	Sold D						
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	342.087	452.659		342.087	34.391	452.659
	Sold D						
Repartizarea profitului		(21.527)	(28.244)	(28.244)	(21.527)		(28.244)
Total capitaluri proprii		11.045.215	487.050	34.391	320.560	34.391	11.211.705

Administrator,

Administrare Imobiliare SA
 prin reprezentant legal
 Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil sef
 Vulturar Mariana

NAPOTEX SA
SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

2013

Denumirea elementului		Sold la 1 ianuarie 2013	Cresteri		Reduceri		Sold la 31 decembrie 2013
			Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
Capital subscris		1.172.823					1.172.823
Rezerve din reevaluare		9.239.596	1.398.785		268.021		10.370.360
Rezerve legale		189.880	15.475	15.475			205.355
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare		1.742					1.742
Alte rezerve		183.249	96.024	96.024			279.273
Rezultatul reportat reprez. profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C						
	Sold D						
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C	452.659	204.264		452.659		204.264
	Sold D						
Repartizarea profitului		(28.244)	(15.475)	(15.475)	(28.244)		(15.475)
Total capitaluri proprii		11.211.705	1.699.073	96.024	692.436		12.218.342

Administrator,

Administrare Imobiliare SA
 prin reprezentant legal
 Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil sef
 Vulturar Mariana

NAPOTEX SA
SITUATIA FLUXURILOR DE NUMERAR
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Situatia fluxurilor de trezorerie

Metoda directa

Denumirea elementului	Exercițiul financiar	
	2012	2013
Fluxuri de trezorerie din act. de exploatare		
↑ Incasări de la clienți	2.095.569	2.184.895
Plăți către furnizori și angajați	1.179.753	1.175.433
Dobânzi plătite	0	0
Impozit pe profit plătit	106.637	119.221
↑ Incasări din asigurarea împotriva cutremurelor		
Trezorerie netă din activități de exploatare	809.179	890.241
Fluxuri de trezorerie din act. de investiție		
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni		
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale	358.558	668.678
↑ Incasări din vânzarea de imobilizări corporale	0	
Dobânzi încasate	2.995	2.036
Dividende încasate		
Trezorerie netă din activități de investiție	-355.563	-666.642
Fluxuri de trezorerie din act. de finanțare		
↑ Incasări din emisiunea de acțiuni		
↑ Incasări din împrumuturi	0	
Plăți privind rambursarea împrumuturilor	0	
Dividende plătite	272.715	311.191
Trezorerie netă din activități de finanțare	-272.715	-311.191
Creșterea netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	180.901	-87.592
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar	97.640	278.541
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar	278.541	190.949

Administrator,

Administrație Imobiliară SA
 prin reprezentant legal
 Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil șef
 Vulturaru Mariana

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

NOTA 1 Active imobilizate

Denumirea activului imobilizat	Valoare bruta			
	Sold la 1 ianuarie 2013	Cresteri	Cedari	Sold la 31 decembrie 2013
0	1	2	3	5 = 1+2+3+4
Imobilizari necorporale	7.632	2.518	1.861	8.289
Total imobilizari necorporale	7.632	2.518	1.861	8.289
Terenuri	6.314.963	130.272	61.175	6.384.060
Constructii	4.445.359	1.778.614	771.037	5.452.936
Instal tehnice si masini	250.804	12.587	14.164	249.227
Alte instal, utilaje, mobilire	59.099	175.174		234.273
Imobilizari corporale in curs	150.863	84.311	232.943	2.231
Total imobilizari corporale	11.221.088	2.180.958	1.079.319	12.322.727
TOTAL	11.228.720	2.183.476	1.081.180	12.331.016

Denumirea activului imobilizat	Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la 1 ianuarie 2013	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Cedari	Sold la 31 decembrie 2013
0	6	7	8	9 = 6+7+8
Imobilizari necorporale	7.295	619	1.861	6.053
Total imobilizari necorporale	7.295	619	1.861	6.053
Terenuri	0	0	0	0
Constructii	366.253	197.939	564.192	0
Instal tehnice si masini	167.060	21.525	14.164	174.421
Alte instal, utilaje, mobilire	29.076	13.832		42.908
Total imobilizari corporale	562.389	233.296	578.356	217.329
TOTAL	569.684	233.915	580.217	223.382

Amortizarea se calculeaza la cost respectiv la valoarea reevaluata in cazul cladirilor, prin metoda liniara, de-a lungul duratei utile de viata estimate a activelor. S-a respectat legislatia specifica, respectiv Legea 15/1994, HG 964/1998 si HG 2139/2004. Valoarea amortizarii imobilizarilor pentru anul 2013 este de 233.915 lei.

Amortizarea s-a diminuat cu 580.217 lei, datorita eliminarii acesteia din valoarea constructiilor in suma de 564.192 lei si datorita casarilor in suma de 16.025 lei.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Denumirea activului imobilizat	Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ianuarie 2013	Sold la 31 decembrie 2013
0	10 = 1-6	11 = 5-9
Imobilizari necorporale	337	2.236
Total imobilizari necorporale	337	2.236
Terenuri	6.314.963	6.384.060
Constructii	4.079.106	5.452.936
Instal tehnice si masini	83.744	74.806
Alte instal, utilaje, mobilire	30.023	191.365
Imobilizari corporale in curs	150.863	2.231
Total imobilizari corporale	10.658.699	12.105.398
TOTAL	10.659.036	12.107.634

Imobilizarile necorporale cuprind licente, avand la data de 31.12.2013 valoare neta de 2.236 lei. Amortizarea este inregistrata prin metoda liniara, durata de viata este de 3 ani.

In cursul anului valoarea acestora a crescut cu 2.518 lei, reprezentand licente antivirus calculatoare in suma de 483 lei si licente Windows 7, trei buc.(valabil 1 an) in valoare de 2.035 lei si a scazut cu 1.861 lei reprezentand licente antivirus expirate.

Imobilizarile corporale cuprind terenuri, constructii, instalatii tehnice si masini, alte instalatii si imobilizari corporale in curs.

Valoarea terenurilor in sold la data de 31.12.2013 include diferente din reevaluare in suma de 6.330.699 lei, conform raportului de evaluare intocmit de evaluatorul autorizat Diana Oradan leg.14901 in anul 2013. Rezervele din reevaluare devin deductibile in momentul vanzarii terenului.

1. Terenurile detinute de societate sunt in suprafata de:

-11.096,00 mp teren Cluj Napoca si au o valoare de 5.722.657 lei

- 2.457,75 mp teren Bistrita si au o valoare de 661.403 lei

Valoarea acestora a crescut cu 130.272 lei in urma reevaluarii (terenul din Cluj), si a scazut cu 61.175 lei in urma reevaluarii (terenul Bistrita).

La data de 31 decembrie 2013 a avut loc o reevaluare a cladirilor apartinand Societatii de catre un expert evaluator, Diana Oradan leg.14901, in conformitate cu OMF 3055/2009 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceasta categorie la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

Pentru reevaluarea activelor la 31.12.2013 s-a utilizat metoda valorii nete contabile. Amortizarea cumulata la data reevaluarii, aferenta constructiilor, a fost eliminata din valoarea contabila bruta a acestora.

Grupele „Instalatii tehnice si masini“ si „Alte instalatii,utilaje,mobilier” sunt prezentate in bilant la cost istoric minus ajustari cumulate de valoare.

2. Constructiile - valoarea acestora s-a majorat cu 1.778.614 lei datorita:

- lucrarilor de modernizare efectuate la cladirile de depozite din Cluj Napoca si Bistrita in suma de 510.101 lei.

- rezervelor din reevaluare in suma de 1.268.513 lei.

Valoarea acestora s-a diminuat cu 771.037 lei datorita:

- scaderea rezervelor din reevaluare la anumite cladiri in suma de 206.845 lei.

- eliminarea amortizarii din valoarea constructiilor in suma de 564.192.lei.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

3. Instalatii termice si masini - valoarea acestora s-a majorat cu 12.587 lei ca urmare a achizitionarii unui contor AR combinat, la depozitul din Bistrita si a trei calculatoare si s-a diminuat cu 14.164 lei reprezentand casarea calculatoarelor vechi si a unui lift din depozitul 1 Cluj amortizate integral.

4. Alte instalatii, utilaje, mobilier - valoarea acestora s-a majorat cu 175.174 lei ca urmare a achizitionarii unei instalatii semnalizare alarme cu senzori de fum in valoare de 167.613 lei si a unei masini de maturat fara tractiune in valoare de 7.561.lei.

5. Avansuri si imobilizari corporale in curs - valoarea acestora s-a majorat cu 84.311.lei reprezentand imobilizari corporale executate in cursul anului, si s-a diminuat cu 232.943 lei reprezentand imobilizari corporale finalizate si receptionate.

Ajustari pentru deprecierea activelor imobilizate

Conducerea societatii a revizuit valoarea neta contabila a imobilizarilor corporale si a considerat ca nu este necesara calcularea si inregistrarea de ajustari pentru deprecierea acestor active.Valoarea la care sunt ele reflectate in bilant la data de 31.12.2013 este valoarea reala.

NOTA 2 Situatia creantelor si datoriilor

2.1. Creante

Creantele societatii: la 31.12.2013, sunt in suma de 170.151 lei reprezentand 36,47% din totalul activelor circulante si au urmatoarea componenta:

Creante	Sold la 31.12.2012	Sold la 31.12.2013	Termen de lichiditate	
			sub 1 an	peste 1 an
	0	1	2	3
Clientsi conturi asimilate	301.982	272.840	158.655	114.185
Provizioane depreciere clienti	(151.784)	(114.185)		(114.185)
Avansuri furnizori				
Alte creante comerciale	812			
Total creante comerciale	151.010	158.655	158.655	0
Debitori diversi				
Provizioane depreciere creante debitori diversi				
Alte creante in legatura cu bugetul		11.496	11.496	
Total alte creante		11.496	11.496	
Total creante	151.010	170.151	170.151	0

Soldul contului clienti la data de 31.12.2013 este de 239.310 lei din care 114.185 lei clienti incerti pentru care sunt constituite ajustari pentru deprecierea creantelor .

Principalii clienti existenti in sold la 31.12.2013 sunt: SC Aluterm Group SRL Cluj, SC Linpac Packging SRL Cluj, HRM Consulting SRL Cluj, SC Profipet Com SRL.

In cursul anului 2013:

- s-au pastrat ajustari pentru:

- S.C. Diekat Construct SRL	5.008,64 lei
- S.C. Snow Romania SRL	2.927,08 lei
- S.C. Meldin SRL	1.015,31 lei
- S.C. Alexander & Mary SRL	1.415,11 lei
- S.C. Casa Augustin SRL	90.219,38 lei

- s-au mai constituit ajustari pentru :

- S.C. Simsons SRL	12.854,94 lei
- S.C. Cris May SRL	744,79 lei

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

- s-au reluat la venituri ajustari pentru:

- S.C. Diekat Construct SRL Bucuresti(incasat)	1.240,84 lei
- S.C. Melsib SRL inchidere procedura faliment	34.873,31 lei
- S.C. Meldin Speed SRL inchidere procedura faliment	13.960,47 lei
- S.C. Capital Management SRL	407,11 lei
- S.C. Adras SRL	717,17 lei

Alte creante in legatura cu bugetul 11.496 lei reprezentand TVA neexigibil .

2.2. Datorii

Datorii	Sold la 31.12.2012	Sold la 31.12.2013	Termen de exigibilitate	
			sub 1 an	1-5 ani
	0	1	2	3
Sume datorate institutiilor de credit	0	0	0	
Cheltuieli inregistrate in avans privind imprumutul datorat institutiilor de credit	0	0	0	
Total sume datorate institutiilor de credit	0	0	0	
Imprumuturi de la parti afiliate	0	0	0	
Dobanzi datorate entitatilor afiliate	0	0	0	
Total sume datorate partilor afiliate	0	0	0	
Furnizori si conturi asimilate	41.868	78.784	78.784	
Avansuri incasate clienti	0	0	0	
Total datorii	41.868	78.784	78.784	
Garantii clienti	20.104	35.881	35.881	
Salarii si conturi asimilate	12.593	13.557	13.557	
Impozite si taxe	68.590	65.722	65.722	
Alte datorii	42.808	53.382	53.382	
Total alte datorii	144.095	168.542	168.542	
TOTAL DATORII	185.963	247.326	247.326	

Obligatiile fata de furnizori si conturi asimilate reprezinta obligatiile curente si au crescut cu 36.916 lei fata de anul precedent.

Garantiile clienti in suma de 35.881 lei reprezinta garantiile in numerar aferente contractelor de inchiriere si au crescut fata de anul precedent cu 15.777 lei.

Salarii si conturi asimilate reprezinta drepturile salariale ale lunii decembrie in suma de 8.903 lei si care au fost achitate in luna ianuarie 2014 si garantiile materiale ale gestionarilor in suma de 4.655 lei. Impozite si taxe reprezinta impozitul pe profit care se va achita la termenul stabilit, TVA aferent lunii decembrie care s-a achitat in ianuarie 2014, contributi aferente salariilor si impozitul pe salarii aferente lunii decembrie si achitate in luna ianuarie 2014.

Alte datorii reprezinta dividendele de plata catre actionari neridicate la 31.12.2013.

Pentru dividendele de plata neridicate societatea a facut publicitatea necesara in presa, conform legislatiei in vigoare.

NOTA 3 Venituri inregistrate in avans

Veniturile inregistrate in avans in valoare de 37.377 lei reprezinta chirii incasate in avans, din care:

- 4.436 lei chirie Cosmote RMT aferenta lunii ianuarie si februarie 2014.
- 4.304 lei chirie Orange Romania aferenta inclusiv lunii martie 2014.
- 27.971 lei chirie Vodafonre Romania aferenta inclusiv lunii iulie 2014.
- 666 lei chirie Senior Consult SRL aferenta inclusiv luni mai 2014

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

NOTA 4 Capital social, rezerve din reevaluare si modificarea capitalurilor proprii

4.1 Capital social

Structura actionariatului la 31.12.2013 este urmatoarea:

- SIF Imobiliare PLC loc Nicosia Cipru cu 409.980 actiuni a 2,50 lei reprezentand 87,39% din capitalul social.

- alti actionari cu 59.149 actiuni a 2,50 lei reprezentand 12,61% din capitalul social.

Capitalul social al Napotex S.A., subscris si varsat, are valoarea de 1.172.822,50 lei si este divizat in 469.129 actiuni cu o valoare nominala de 2,50 lei.

Actiunile societatii sunt nominative, de valori egale, emise in forma dematerializata si acorda drepturi egale titularilor lor.

Actiunile sunt indivizibile iar societatea recunoaste un reprezentant unic pentru exercitarea drepturilor rezultand dintr-o actiune.

Actiunile sunt admise la tranzactionare pe piata reglementata si administrata de BVB-Piata RASDAQ cu simbolul NTEX.

Evidenta actiunilor si actionarilor este tinuta de catre societatea de registru independent Depozitarul Central S.A. Bucuresti.

In anul 2013 capitalul social al societatii nu a fost majorat.

4.2 Rezerve din reevaluare

Rezervele din reevaluare la data de 31.12.2013 sunt in suma de 10.370.360 lei (din care 6.330.699 lei rezerve din reevaluare aferente terenurilor si 4.039.661 lei aferenta constructiilor).

In cursul anului 2013 rezervele din reevaluare au crescut cu 1.130.764 lei ca urmare a reevaluarii activelor societatii (din care 69.097 lei rezerve din reevaluare aferente terenurilor si 1.061.667 lei rezerve aferente constructiilor)

NOTA 5 Analiza rezultatului din exploatare

Indicatorul	2012	2013
1. Cifra de afaceri neta	1.726.733	1.794.528
2. Alte venituri din exploatare aferente activitatii de baza	0	0
3. Total venituri aferente activitatii de baza (1+2)	1.726.733	1.794.528
4. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (5+6)	957.056	1.258.309
5. Cheltuielile activitatii de baza	957.056	1.258.309
6. Cheltuieli indirecte de productie	0	0
7. Rezultatul brut aferent activitatii de baza	769.677	536.219
8. Cheltuieli de desfacere	0	0
9. Cheltuieli generale de administratie	213.622	233.915
10. Alte venituri din exploatare	5.837	5.164
11. Rezultatul din exploatare (7-8-9+10)	561.892	307.468

Din datele prezentate mai sus cu privire la indicatorii realizati in anul 2013, se desprind urmatoarele:

- cifra de afaceri prezinta o crestere cu 67.795 lei respectiv 3,92% pe seama cresterii veniturilor din inchirieri in suma de 1.375.509 lei (in 2012:1.363.096 lei) si a utilitatilor refacturate in suma de 413.492 lei (in 2012:327.120 lei).

- veniturile din vanzarea marfurilor au scazut cu 30.990 lei respectiv 84,86% si sunt in suma de 5.527 lei (2012:36.517 lei).

-alte venituri din exploatare sunt in suma de 5.164 lei.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

NOTA 6 Cheltuieli cu dobanzile

In cursul exercitiului financiar incheiat la 31.12.2013 compania nu a inregistrat cheltuieli cu dobanzile .

Cheltuieli	2012	2013
Cheltuieli privind dobanzile in relatia cu persoane afiliate	0	0
Cheltuieli privind dobanzile aferente imprumutului primit de la	0	0
Total cheltuieli cu dobanzile	0	0

NOTA 7 Alte venituri si cheltuieli financiare

Veniturile financiare in suma de 2.036 lei (2012: 2.994 lei) cuprind venituri din dobanzi in suma de 2.036 lei (2012: 2.994 lei) .

NOTA 8 Principali indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate

a) Indicatorul lichiditatii curente = active curente / datorii curente

2012: $744.591 / 185.963 = 4,00$

2013: $367.263 / 247.326 = 1,48$

b) Indicatorul lichiditatii imediate (testul acid) = active curente – stocuri / datorii curente

2012: $744.591 - 315.040 / 185.963 = 2,31$

2013: $367.263 - 6.163 / 247.326 = 1,46$

Indicatorul lichiditatii curente (indicatorul capitalului circulant), respectiv indicatorul lichiditatii imediate (indicatorul test acid) exprima de cate ori se cuprind datoriile curente in activele curente, respectiv in active curente mai putin stocuri.

2. Indicatori de risc

a) Indicatorul gradului de indatorare = capital imprumutat / capital angajat

Capital imprumutat = credite peste un an;

Capital angajat = capital imprumutat + capital propriu

2012: $xx / (xx - xx) = xx$ Societatea nu are credite.

2013: $xx / (xx - xx) = xx$

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor = profit inaintea platii dobanzii / cheltuieli cu dobanda

2012: $(xx + xx) / xx = xx$ ori nu este cazul, societatea nu are credite .

2013: $(xx + xx) / xx = xx$ ori

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Indicatorul privind acoperirea dobanzilor determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda din profitul obtinut.

3. Indicatori de activitate

a. Viteza de rotatie a debitelor clienti = $\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$

2012: $162.200 / 1.726.733 \times 365 = 34,28$ zile

2013: $160.580 / 1.794.528 \times 365 = 32,66$ zile

b. Viteza de rotatie a creditelor furnizori = $\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365$

2012: $51.324 / 1.726.733 \times 365 = 10,85$ zile

2013: $60.326 / 1.794.528 \times 365 = 12,27$ zile

c. Viteza de rotatie a activelor imobilizate = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Imobilizari corporale}}$

2012: $1.726.733 / 10.658.699 = 0,16$

2013: $1.794.528 / 12.105.398 = 0,15$

d. Viteza de rotatie a activelor totale = $\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}}$

2012: $1.726.733 / 11.443.352 = 0,15$

2013: $1.794.528 / 12.503.045 = 0,14$

Viteza de rotatie a debitelor-clienti exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea intreprinderii in colectarea creantelor sale. Descresterea numarului de zile in 2013 indica o mai buna monitorizare a creantelor.

Viteza de rotatie a creditelor-furnizori exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai. Acesta a crescut in 2013 datorita cresterii cifrei de afaceri precum si a cresterii soldului mediu al furnizorilor.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate evalueaza eficienta managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

Viteza de rotatie a activelor totale evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societatii.

4. Indicatori de profitabilitate

a) Rentabilitatea capitalului angajat = $\frac{\text{profit inaintea platii dobanzii}}{\text{capital angajat}}$

Capitalul angajat = Capitalul propriu + Datoriile pe termen lung = 12.218.342

2012: $561.892 / 11.211.705 \times 100 = 5,01$

2013: $307.468 / 12.218.342 \times 100 = 2,52$

Rentabilitatea capitalului angajat reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti.

b) Marja bruta din vanzari = $\frac{\text{profit brut din vanzari}}{\text{cifra de afaceri}} \times 100$

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

2012: $561.892 / 1.726.733 \times 100 = 32,54\%$
2013: $307.468 / 1.794.528 \times 100 = 17,13\%$

Marja bruta din vanzari pe anul 2013 a fost de 17.13% fata de 32,54% in anul 2012. Indicatorul exprima rentabilitatea economica a vanzarilor.

NOTA 9 Alte informatii

Informatii cu privire la prezentarea Societatii

Societatea: "NAPOTEX" S.A.
Sediu: CLUJ-NAPOCA, str. Traian Vuia nr. 208
Nr.tel/fax: 0264.591044 / 0264.416759
Nr.O.R.C.: J12/124/1991
Cod unic de înregistrare: 201896, atribut fiscal RO
Obiectul principal de activitate:
cod CAEN 4642 - comerțul cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte
Obiectul secundar de activitate cu importanță în cifra de afaceri este:
cod CAEN 6820 - închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate
Societatea s-a infiintat in anul 1991 si a fost inregistrata la ORC Cluj sub numarul 124/1991, este o societate pe actiuni, cu capital integral privat.

Informatii privind salariatii

Structura remunerațiilor plătite angajaților și administratorilor a fost:

Cheltuieli	2012	2013
Cheltuieli cu remunerațiile personal. + administratori	243.169	246.143
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială, din care	68.238	68.219
- cheltuieli cu pensiile	50.539	51.218
Alte cheltuieli de personal (tichete masă)	14.598	13.978
Total (rd.18 F20)	326.005	328.340

Structura salariilor achitate a fost următoarea:

Specificații	2012		2013	
	Nr. pers.	Salarii - lei	Nr. pers.	Salarii - lei
Administratori *	3	36.000	2	24.000
Directori *	1	85.000	1	98.100
Personal operativ	7	184.051	7	124.143
Total	10	305.051	10	246.243

* Pana la data de 07.08.2013 Președintele Consiliului de Administrație era și directorul general al societății conform Contractului de mandat nr. 189/24.03.2012. Incepand cu data de 07.08.2013 Administrare Imobiliare S.A. a devenit Presedintele Consiliului de Administratie in locul dnei Nagy Cornelia, aceasta indeplinind functia de director general in baza contractului de mandat

a. Salarizarea directorilor și administratorilor

Cel mai înalt nivel de autoritate este reprezentat de Adunarea Generală a Acționarilor urmat de Consiliul de Administrație.

Componența Consiliului de Administrație este:

- Administrare Imobiliare SA
- Belei Corneliu Victor
- Buda Dan Florin
- președinte C.A.
- membru C.A.
- membru C.A.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

În perioada 01.01.2013-31.12.2013 societatea nu a acordat avansuri și credite directorilor și administratorilor societății cu excepția avansurilor pentru deplasări în interes de serviciu.

La data de 31.12.2013 administratorii aveau încheiate contracte de asigurare de răspundere profesională.

b. Salariați

La 31.12.2013: societatea avea 10 angajați (2012: 10 angajați) din care 7 angajați permanenți (cu contract de muncă) (2012: 7 angajați), 1 angajat cu contract de mandat și de administrare și 2 colaboratori – administratori.

Numărul mediu de angajați cu contract de munca și asimilat în anul 2013 a fost de 8.

În cursul normal al activității societatea face plăți către instituțiile statului român în contul pensiilor angajaților iar angajații societății sunt membri ai planului de pensii al statului român.

Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și nu are nici un alt fel de obligații referitoare la pensii. Mai mult, societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților după pensionare.

Informatii referitoare la impozitul pe profit:

Rezultatul fiscal al exercitiului 2013, conform declaratiei de impozit pe profit este urmatorul:

	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
Venituri totale	1.735.564	1.801.728
Cheltuieli totale	1.282.905	1.597.464
Profit/pierdere contabila	452.659	204.264
Cheltuieli nedeductibile	204.643	667.621
Deduceri	28.244	285.229
Elemente similare veniturilor	104.741	104.741
Profit / Pierdere fiscala	733.799	691.397
Impozit pe profit	117.407	110.624
Sume reprezentand spons.	5.180	5.384
Impozit pe profit datorat	112.227	105.240

Rata de impozitare pentru anul 2013 este de 16% la fel ca și în anul 2012.

Profitul brut obținut din activitatea anului 2013 este de 309.504 lei (2012:564.886 lei).

Baza de impozitare a fost influențată de:

- deduceri neimpozabile – suma prelevată din profitul brut de 15.475 lei, provizioane fiscale de 35.839 lei și amortizare fiscală de 233.915 lei.

- elemente similare veniturilor reprezentând amortizarea aferentă rezervelor din reevaluare ce devine impozabilă pe măsura amortizării fiscale de 104.741 lei

- cheltuieli nedeductibile în suma de 667.621 lei (impozit pe profit 104.445 lei, cheltuieli cu amortizarea contabilă de 233.915 lei, cheltuieli cu provizioane la stocuri și creanțe de 257.422 lei, cheltuieli cu sponsorizarea 8.617 și 62.427 alte cheltuieli nedeductibile)

Valoarea bazei de impozitare este de 691.397 lei (2012:733.799 lei).

Din impozitul pe profit calculat s-au acordat, în limita deductibilității, sponsorizări în valoare de 5.384 lei (2012:5.180lei).

Impozitul pe profit s-a calculat conform Legii 571/2003 și HG 44/2004 și a fost achitat la termen.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

NOTA 10 Politici, principii si metode contabile

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

10.1. Principii contabile

Principiul continuitatii activitatii

Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Societatea va aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare s-a tinut seama de:

- toate ajustarile de valoare datorate depreciilor in valorizarea activelor;
- toate obligatiile previzibile si pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat.

Principiul independentei exercitiului

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

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 activ sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respectiv veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica

10.2. Politici contabile semnificative

a) Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Societatea isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea, printre altele, analizeaza previziunile referitoare la intrarile si iesirile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Societatea va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

Administratorii cred ca Societatea va putea sa-si continue activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare au fost intocmite pe baza acestui principiu.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

b) Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala („LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

Tranzactiile Societatii in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei („BNR”) pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in LEI la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in cadrul rezultatului financiar.

Ratele de schimb LEU/USD si LEU/EUR la 31 decembrie 2012 si 31 decembrie 2013, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2012	31 decembrie 2013
LEU/USD	3,3575	3,2551
LEU/EUR	4,4287	4,4847

c) Bazele contabilitatii

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Napotex SA intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2008);
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare („OMF 3055/2009”).

Ordinul 3055/2009 cu modificarile ulterioare intrat in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2010 inlocuieste Ordinul 1752/2005. Ca urmare, situatiile financiare aferente anului 2013 au fost pregatite in conformitate cu acesta.

Situatiile financiare cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de numerar
- Politici contabile semnificative si note explicative la situatiile financiare anuale

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei („LEI”) la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Societatii si conform OMF 3055/2009.

Aceste situatii financiare sunt prezentate in lei („RON”) cu exceptia cazurilor in care nu este mentionata specific o alta moneda utilizata.

Situatiile financiare anexate nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare anexate nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

d) Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2013 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2012. Anumite reclasificari au fost operate pentru a asigura comparabilitatea soldurilor de deschidere cu soldurile de inchidere. In cazul in care valorile aferente perioadei precedente nu sunt comparabile cu cele aferente perioadei curente, acest aspect este prezentat si argumentat in notele explicative, fara a modifica cifrele comparative aferente anului precedent.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

e) Imobilizari corporale

(i) Active proprii

Imobilizarile corporale sunt evidentiata la cost, mai putin amortizarea cumulata si pierderile din depreciere, cu exceptia terenurilor si cladirilor care sunt evidentiata la valoarea reevaluatata mai putin amortizarea cumulata (vezi nota 1).

In cazul in care un mijloc fix cuprinde componente majore care au durate de viata diferite, acestea sunt contabilizate individual.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatia mijloacelor fixe sunt incluse in contul de profit si pierdere pe masura ce au fost efectuate. Sunt recunoscute ca o componenta a activului investitiile efectuate la imobilizarile corporale, sub forma cheltuielilor ulterioare. Pentru a fi capitalizate trebuie sa aiba ca efect imbunatatirea parametrilor tehnici initiali ai acestora si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare, suplimentare fata de cele estimate initial.

In costul initial al unei imobilizari corporale pot fi incluse si costurile estimate initial cu demontarea si mutarea acesteia la scoaterea din evidenta, precum si cu restaurarea amplasamentului pe care este pozitionata imobilizarea, atunci cand aceste sume pot fi estimate credibil si Societatea are o obligatie legata de demontare, mutare a imobilizarii corporale si de refacere a amplasamentului. Costurile estimate cu demontarea si mutarea imobilizarii corporale, precum si cele cu restaurarea amplasamentului, se recunosc in valoarea activului imobilizat, in corespondenta cu un cont de provizioane.

Cheltuielile cu modernizarea unor active pe termen lung luate in chirie sunt capitalizate in contabilitatea locatarului si sunt amortizate pe durata contractului de chirie sau sunt recunoscute drept cheltuieli in perioada in care au fost efectuate, in functie de beneficiile economice care ar putea rezulta din modernizare. La expirarea contractului de chirie, daca aceste active au fost capitalizate ele sunt transferate locatorului (vanzare sau alt mod de cedare).

In cazul inlocuirii unei componente a unui activ pe termen lung, Societatea recunoaste costul inlocuirii partiale, valoarea contabila a partii inlocuite fiind scoasa din evidenta, cu amortizarea aferenta, daca informatiile necesare sunt disponibile.

(ii) Amortizarea

Mijloacele fixe sunt amortizate incepand cu luna urmatoare datei achizitiei sau data punerii in functiune, dupa caz, folosind duratele de viata utile ale mijloacelor fixe. Imobilizarile in curs si terenurile nu se amortizeaza.

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul (mai putin valoarea reziduala) utilizand metoda liniara de amortizare pe durata de functionare a mijloacelor fixe si a componentelor lor, care sunt contabilizate separat.

	<u>Ani</u>
Cladiri	18-60
Instalatii tehnice si masini	4-12
Mobilier, aparaturabirotica, alte imobilizari	9-18
Terenurile nu se amortizeaza deoarece se presupune ca au o durata de viata nelimitata	

Cedarea si casarea

O imobilizare corporala este scoasa din evidenta la cedare sau casare, atunci cand nici un beneficiu economic viitor nu mai este asteptat din utilizarea sa ulterioara.

In cazul scoaterii din evidenta a unei imobilizari corporale, sunt evidentiata distinct veniturile din vanzare, cheltuielile reprezentand valoarea neamortizata a imobilizarii si alte cheltuieli legate de cedarea acesteia.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

In scopul prezentarii in contul de profit si pierdere, castigurile sau pierderile obtinute in urma casarii sau cedarii unei imobilizari corporale trebuie determinate ca diferenta intre veniturile generate de scoaterea din evidenta si valoarea sa neamortizata, inclusiv cheltuielile ocazionate de aceasta si trebuie prezentate ca valoare neta, ca venituri sau cheltuieli, dupa caz, in contul de profit si pierdere, la elementul "Alte venituri din exploatare", respectiv "Alte cheltuieli de exploatare", dupa caz.

f) Imobilizari necorporale

(i) Active proprii

Imobilizarile necorporale achizitionate de Societate sunt prezentate la cost mai putin amortizarea cumulata si pierderile de valoare.

(ii) Cheltuielile ulterioare de intretinere si reparatii

Cheltuielile ulterioare privind imobilizarile necorporale sunt capitalizate numai atunci cand sporesc beneficiile economice viitoare generate de activul la care se refera. Cheltuielile ce nu indeplinesc aceste criterii sunt recunoscute ca si cheltuiala in momentul realizarii lor.

(iii) Amortizarea

Amortizarea este recunoscuta in contul de profit si pierdere pe baza metodei liniare pe perioada de viata estimata a imobilizarii necorporale.

Majoritatea imobilizarilor necorporale inregistrate de Societate este reprezentata de programe informatice si licente. Acestea sunt amortizate liniar pe o perioada de 3 ani.

g) Stocuri

Stocurile de natura materiilor prime, materialelor consumabile, marfurile sunt inregistrate la costul de achizitie si sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea minima dintre cost si valoarea realizabila neta.

Stocurile de natura marfurilor sunt inregistrate in gestiuni la pretul de vanzare cu amanuntul, incluzand adaosul comercial si cota de TVA neexigibila.

Valoarea realizabila neta este pretul de vanzare estimat ce ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, mai putin costurile estimate pentru finalizarea bunului si a costurilor necesare vanzarii.

Costul de achizitie cuprinde pretul de cumparare, taxe de import si alte taxe nerecuperabile, costul de transport, manipulare si alte costuri care pot fi atribuite direct achizitiei de materiale, marfuri si ambalaje.

h) Creante comerciale si alte creante

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Societatea nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

i) Datorii

Datoriile comerciale se inregistreaza la valoarea nominala .

Alte datorii catre salariati, institutii publice (bugete), actionari se integresteaza in functie de conditiile impuse prin contracte, legislatie in vigoare sau alte documente justificative.

j) Numerar si echivalente numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci si depozite bancare pe termen scurt.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, conturi la banci, depozite bancare si avansuri de trezorerie.

k) Pensii si beneficii ulterioare angajarii

In cadrul activitatii curente pe care o desfasoara, Societatea efectueaza plati catre statul roman in beneficiul angajatilor sai. Toti salariatii societatii sunt inclusi in planul de pensii al Statului Roman. Societatea nu opereaza nici o alta schema de pensii sau plan de beneficii post-pensionare si, in consecinta, nu are nicio obligatie in ceea ce priveste pensiile. In plus, Societatea nu are obligatia de a furniza beneficii suplimentare fostilor sau actualilor salariatii.

l) Pierderi de valoare

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare pot fi: ajustări permanente, denumite în continuare amortizări, și/sau ajustările provizorii, denumite în continuare ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

La încheierea exercițiului financiar, elementele de activ și de pasiv de natura datoriilor se evaluează și se reflectă în situațiile financiare anuale la valoarea de intrare, pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

Atunci când se constată pierderi de valoare pentru imobilizările financiare, trebuie făcute ajustări pentru pierderea de valoare, astfel încât acestea să fie evaluate la cea mai mică valoare atribuită acestora la data bilanțului.

m) Capital social

Capitalul social compus din parti sociale este inregistrat la valoarea stabilita pe baza actelor de constituire si a actelor aditionale, dupa caz, ca si a documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Societatea recunoaste modificarile la capitalul social numai dupa aprobarea lor in Adunarea Generala a Actionarilor.

Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din capitalul social varsat in conformitate cu prevederile legale.

Rezultat reportat

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza in anul urmat dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende convenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii. Asupra inregistrarilor efectuate cu privire la repartizarea profitului nu se poate reveni.

n) Imprumuturi

Imprumuturile pe termen scurt si lung sunt inregistrate la suma primita. Costurile aferente obtinerii imprumuturilor sunt inregistrate ca si cheltuieli in avans si amortizate pe perioada imprumutului atunci cand sunt semnificative.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Portiunea pe termen scurt a imprumuturilor pe termen lung este clasificata in „Datorii: Sumele care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an” si inclusa impreuna cu dobanda preliminara la data bilantului contabil in „Sume datorate institutiilor de credit” din cadrul datoriilor curente.

o) Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Societatii toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Actiunile capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

Leasing operational

Contractele de leasing in care o portiune semnificativa a riscurilor si beneficiilor asociate proprietatii sunt retinute de locator sunt clasificate ca si contracte de leasing operational. Platile aferente unui contract de leasing operational sunt recunoscute ca si cheltuieli in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing.

Societatea nu are contracte de leasing in derulare la finele anului 2013.

p) Recunoasterea veniturilor

Vanzarea bunurilor

Veniturile din vanzarea bunurilor in cursul activitatilor curente sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei incasate sau de incasat, minus returnari, reduceri comerciale si rabaturi pentru volum.

Veniturile sunt recunoscute atunci cand exista dovezi convingatoare, de regula sub forma unui contract de vanzare executat, iar riscurile si avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate in mod semnificativ cumparatorului, recuperarea contraprestatiei este probabilă, costurile aferente si returnurile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicata in gestionarea bunurilor vandute, iar marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil.

Reducerile comerciale primite ulterior facturării, respectiv acordate ulterior facturării, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terți. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului, acestea se inregistreaza la data bilantului in contul 408 "Furnizori-facturi nesosite", respectiv contul 418 "Clienti-facturi de intocmit" si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Momentul cand are loc transferul riscurilor si beneficiilor variaza in functie de termenii individuali din contractele de vanzare.

Prestarea serviciilor

Veniturile din prestarea de servicii sunt recunoscute in perioada in care au fost prestate si in corespondenta cu stadiul de executie.

Veniturile din chirii sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, liniar pe perioada contractului de leasing operational.

r) Rezultatul financiar

Rezultatul financiar include cheltuielile/veniturile din diferente de curs valutar, dobanda de plata pentru imprumuturi, cat si dobanda de primit pentru conturi curente la banca. Principiul separarii exercitiilor financiare este respectat pentru recunoasterea acestor tipuri de cheltuieli si venituri.

Cheltuielile cu dobanzile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in perioada la care se refera.

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

s) Instrumente financiare

Un instrument financiar reprezinta orice contract ce genereaza simultan un activ financiar pentru o entitate si o datorie financiara sau un instrument de capitaluri proprii pentru cealalta entitate.

t) Impozite si taxe

Societatea inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

u) Estimari

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMF 3055/2009 cere conducerii Societatii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contingente la data intocmirii situatiilor financiare si veniturile si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada. Cu toate ca aceste estimari sunt facute de catre conducerea Societatii pe baza celor mai bune informatii disponibile la data situatiilor financiare, rezultatele realizate pot fi diferite de aceste estimari.

v) Erori contabile

Erorile constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente. Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor. Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza sau de a nu utiliza informatii credibile care:

- erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
- ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare anuale.

Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere. Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.

Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Informatii comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, sunt prezentate in notele explicative.

x) Parti afiliate si alte parti legate

In conformitate cu OMF 3055/2009, o entitate este afiliata unei societati daca se afla sub controlul acelei societati.

Controlul exista atunci cand societatea - mama indeplineste unul din urmatoarele criterii:

- a) detine majoritatea drepturilor de vot asupra unei societati;
- b) este actionar sau asociat al unei societati iar majoritatea membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere ale societatii in cauza, care au indeplinit aceste functii in cursul exercitiului financiar, in cursul exercitiului financiar precedent si pana in momentul intocmirii situatiilor financiare anuale, au fost numiti doar ca rezultat al exercitarii drepturilor sale de vot;
- c) este actionar sau asociat al societatii si detine singura controlul asupra majoritatii drepturilor de vot ale (actionarilor sau asociatilor), ca urmare a unui acord incheiat cu alti actionari sau asociati;

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

d) este actionar sau asociat al unei societati si are dreptul de a exercita o influenta dominanta asupra acelei societati, in temeiul unui contract incheiat cu entitatea in cauza sau al unei clauze din actul constitutiv sau statut, daca legislatia aplicabila societatii permite astfel de contracte sau clauze;

e) Societatea-mama detine puterea de a exercita sau exercita efectiv, o influenta dominanta sau control asupra Societatii;

f) este actionar sau asociat al societatii si are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor organelor de administratie, de conducere si de supraveghere ale Societatii;

g) Societatea-mama si entitatea afiliata sunt conduse pe o baza unificata de catre Societatea-mama.

O entitate este „legata” de o alta entitate daca:

a) direct sau indirect, prin una sau mai multe entitati:

- controleaza sau este controlata de cealalta entitate ori se afla sub controlul comun al celeilalte entitati (aceasta include societatile-mama, filialele sau filialele membre);
- are un interes in respectiva entitate, care ii ofera influenta semnificativa asupra acesteia; sau
- detine controlul comun asupra celeilalte entitati;

b) reprezinta o entitate asociata a celeilalte entitati;

c) reprezinta o asociere in participatie in care cealalta entitate este asociat;

d) reprezinta un membru al personalului-cheie din conducere al entitatii sau al societatii-mama a acesteia;

e) reprezinta un membru apropiat al familiei persoanei mentionate la lit. a) sau d);

f) reprezinta o entitate care este controlata, controlata in comun sau influentata semnificativ ori pentru care puterea semnificativa de vot intr-o asemenea entitate este data, direct sau indirect, de orice persoana mentionata la lit. d) sau e); sau

g) entitatea reprezinta un plan de beneficii postangajare pentru beneficiul angajatilor celeilalte entitati sau sau pentru angajatii oricarei entitati legata de o asemenea societate.

Personalul-cheie din conducere reprezinta acele persoane care au autoritatea si responsabilitatea de a planifica, conduce si controla activitatile entitatii, in mod direct sau indirect, incluzand oricare director (executiv sau altfel) al entitatii.

Membrii apropiati ai familiei unei persoane sunt acei membri ai familiei de la care se poate astepta sa influenteze sau sa fie influentati de respectiva persoana in relatia lor cu entitatea si includ:

- a) copiii si sotia sau partenerul de viata al persoanei respective;
- b) copiii sotiei sau ai partenerului de viata al persoanei respective; si
- c) persoanele aflate in intretinerea persoanei respective sau a sotiei ori a partenerului de viata al acestei persoane.

NOTA 11 Parti afiliate

La data bilantului societatea are urmatoarele solduri cu partile afiliate:

Creante	2012	2013
	0	0
	0	0
	0	0
Total	0	0

Datorii	2012	2013

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
 pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
 (toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

Imprumuturi	2012	2013
	0	0
	0	0
Total	0	0

Venituri inregistrate in avans	2012	2013
	0	0
Total	0	0

Societatea a desfasurat tranzactii cu urmatoarele parti afiliate:

Cheltuieli	2012	2013
Administrare Imobiliare SA	0	15.935
Total	0	15.935
Venituri		
	0	0
Total	0	0

NOTA 12 Disponibilitati banesti

RON	2012	2013
Disponibil in cont curent	266.852	171.402
Numerar in casierie	11.689	19.547
Depozite bancare		
Total	278.541	190.949

NOTA 13 – Stocuri

Specificatii	2012	2013
Materii prime și materiale consumabile	620	4.827
Mărfuri aflate la terti	851	1.336
Marfuri la magazin	414.195	341.138
Diferente de prôt marfuri	(20.458)	(18.209)
TVA neexigibilă mărfuri	(80.168)	(66.029)
Provizioane pentru deprecierea marfurilor		(256.900)
Total	315.040	6.163

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

NOTA 14 Managementul riscului

Principalele riscuri la care este supusa Societatea si politicile aplicate sunt detaliate mai jos.

i) Riscul valutar

Societatea isi desfasoara activitatea in Romania intr-un mediu economic caracterizat printr-o fluctuatie a cursului valutar. In 2013, evolutia monedei nationale fata de EUR a fost fluctuanta, depreciindu-se fata de euro.

ii) Criza financiara

Prezenta criza financiara internationala a inceput in anul 2007, s-a adancit semnificativ in a doua parte a anului 2008 si a continuat in anii urmatori. Turbulentele semnificative aparute la nivelul pietei globale de credit au avut un efect semnificativ asupra entitatilor ce activeaza in diverse industrii, creand o criza generalizata de lichiditate si solvabilitate la nivelul pietelor financiar bancare.

Alte efecte semnificative ale crizei sunt cresterea costurilor de finantare, reducerea pietei creditarii si a consumului, o volatilitate semnificativa a pietelor de capital si a ratelor de schimb, etc. Falimentele au afectat sectorul financiar bancar, anumite State contribuind la re-capitalizarea unor asemenea entitati in scopul salvarii acestora de la faliment. Capacitatea de creditare s-a redus semnificativ ca si disponibilitatea de a credita, astfel incat cea mai mare parte a sectorului non-bancar la nivel mondial se confrunta cu incetinirea cresterii sau cu o severa recesiune economica.

iii) Riscul de rata a dobanzii

Societatea are imprumuturi pe termen scurt primite de la. Imprumuturile actionarilor societatii poarta rata a dobanzii variabila, 3m Euribor plus marja de 2%.

iv) Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare din posibilitatea neonorarii obligatiilor fata de Societate de catre clienti, in conditii normale de afaceri. Pentru a controla acest risc, Societatea trebuie sa evalueze periodic solvabilitatea financiara a clientilor sai. La data prezentelor situatii financiare creantele societatii reprezinta in special creante comerciale de recuperat de la clienti. In ceea ce priveste creantele comerciale, conducerea societatii supravegheaza permanent aceasta expunere in vederea mentinerii riscului la un nivel redus.

NOTA 15 Repartizarea profitului

Profitul net aferent exercitiului financiar 2013 a fost in suma de 204.264 lei, din care la 31.12.2013 s-a repartizat la rezerva legala suma de 15.475 lei, in limita a 5% din profitul brut, conform Legii 31/1990. Rezultatul reportat in suma de 188.789 lei va fi repartizat conform legislatiei in vigoare doar in cadrul A.G.O.A. care va avea loc in 24 aprilie 2014.

NOTA 16 Angajamente si litigii

15.1 Litigii

In cursul anului 2013 societatea nu a avut procese pe rol.

15.2 Angajamente in legatura cu imprumuturile

La 31.12.2013 societatea nu avea imprumuturi angajate.

NOTA 17 Contingente

a) Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Sistemul fiscal din Romania este in curs de consolidare si armonizare cu legislatia europeana, putand

NAPOTEX SA
NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE
pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013
(toate sumele sunt in LEI daca nu este specificat altfel)

exista interpretari diferite ale autoritatilor in legatura cu legislatia fiscala, care pot da nastere la impozite, taxe si penalitati suplimentare. In cazul in care autoritatile statului descopera incalcare ale prevederilor legale din Romania, acestea pot determina dupa caz: confiscarea sumelor in cauza, impunerea obligatiilor fiscale suplimentare, aplicarea unor amenzi, aplicarea unor majorari de intarziere (aplicate la sumele de plata efectiv ramase). Prin urmare, sanctiunile fiscale rezultate din incalcare ale prevederilor legale pot ajunge la sume importante de platit catre Stat.

Societatea considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

In Romania, exercitiul fiscal ramane deschis pentru verificari o perioada de 5 ani.

b) Pretul de transfer

In conformitate cu legislatia fiscala relevanta, evaluarea fiscala a unei tranzactii realizate cu partile afiliate are la baza conceptul de pret de piata aferent respectivei tranzactii. In baza acestui concept, preturile de transfer trebuie sa fie ajustate astfel incat sa reflecte preturile de piata care ar fi fost stabilite intre entitati intre care nu exista o relatie de afiliere si care actioneaza independent, pe baza „conditiilor normale de piata”.

Este probabil ca verificari ale preturilor de transfer sa fie realizate in viitor de catre autoritatile fiscale, pentru a determina daca respectivele preturi respecta principiul „conditiilor normale de piata” si ca baza impozabila a contribuabilului roman nu este distorsionata.

c) Mediul inconjurator

Romania se afla in prezent intr-o perioada de rapida armonizare a legislatiei de mediu cu legislatia europeana in vigoare.

NOTA 18 Evenimente ulterioare bilantului

Nu sunt evenimente.

Administrator,

Administrare Imobiliare SA
prin reprezentant legal
Ion Alexandru-Sorin

Intocmit,

Contabil sef
Vulturar Mariana