

Nota 1 Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea bruta				Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	12.806			12.806	12.806	0	0	12.806
Alte imobilizari	116.643	437		117.080	113.936	249	0	114.185
Avansuri si imobilizari necorporale in curs								
TOTAL	129.449	437		129.886	126.742	249	0	126.991
Terenuri	13.102.018		425.942	12.676.076				
Constructii	11.050.316	401.431	121.206	11.330.541	4.264	314.178	3.136	315.306
Instalatii tehnice si masini	5.474.142	7.557	878.479	4.603.220	4.153.806	106.949	674.061	3.586.694
Alte instal, utilaje si mobilier	77.464	0	3.641	73.823	78.823	839	3.641	71.021
Avansuri si imobiliz corporale in curs	118.562	4.188	4.188	118.562				
TOTAL	29.822.502	413.176	1.433.456	28.802.222	4.231.893	421.966	680.838	3.973.021
Imobilizari financiare	7.232	0	0	7.232				
ACTIVE IMOBILIZATE	29.959.183	413.613	1.433.456	29.939.340	4.358.635	422.215	680.838	4.100.012

In anul 2015 cresterile de valoare aferente imobilizariilor se compun in principal din :

- achizitia de licente in valoare de 437 lei ;
- inregistrare plus de inventar reprezentand constructii in valoare de 401.431 lei;
- achizitie centrala termica combustibil solid la Punctul de Lucru Olt si instalatie gpl la Punctul de Lucru Teleorman in suma de 7.557 lei ;
- Scaderile de valoare inregistrate de activele imobilizate se compun in principal din :
- vanzarea unor imobile la Punctele de Lucru Dragasani si Dolj (locatia (Podari) compuse din teren cu valoare de inregistrare de 425.942 lei si constructii cu valoare de inregistrare de 121.206 lei;
- vanzarea unor utilaje agricole (semanatoare, tractoare, combinato, freza, remorci) cu o valoare de inventar de 878.479 lei, valoare ramasa neamortizata de 208.605 lei, apartinand punctelor de lucru;
- casarea de aparatura biroutica cu valoare de intrare de 3.641 lei, complet amortizata.

Nota 2 Ajustari pentru deprecierea stocurilor si creantelor

La inventarierea anuala a patrimoniului au fost identificate stocuri de seminte fara germinatie (sub stas) conform certificate/buletine de analiza oficiale emise de ITCSMS cu o valoare contabila de inregistrare totala de 26.139 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere.

Nota 3 Repartizarea profitului

La data de 31.12.2015 societatea inregistreaza profit contabil de 146.788 lei care va fi repartizat pentru acoperirea unei parti din pierderea contabila inregistrata in anul 2014.

Denumirea provizionului	Cont	Sold la inceputul exercitiului financiar	In cont	Transferuri		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
				Din cont		
Ajustari pentru deprecierea materialelor consumabile	3921	55.521	0		291	55.230
Ajustari pentru depreciere produse finite	3945	11.887	0		11.887	0
Ajustari pentru depreciere produse agricole	3947	0	25.535		0	25.535
Ajustari pentru depreciere marfuri	397	2.188.199	12.491		698.882	1.501.808
Ajustari pentru deprecierea ambalajelor	398	5.528	0		0	5.528
Ajustari pentru deprecierea creantelor - clienti	491	559.403	0		7.653	551.750
Ajustari pentru depreciere a creantelor - debitori	496	7.085	0		0	7.085
TOTAL		2.827.623	38.026		718.713	2.146.936

Nota 4 Analiza rezultatului din exploatare

Denumirea Indicatorului	0	
	Precedent	Curent
1. Cifra de afaceri neta	8.077.668	9.640.488
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	7.528.804	8.077.577
3. Cheltuielile activitatii de baza	4.648.784	6.704.863
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	1.856.177	890.965
5. Cheltuielile indirecte de productie	1.023.843	481.749
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	548.864	1.562.911
7. Cheltuielile de productie	925.976	775.683
8. Cheltuieli generale de administratie	2.170.464	2.010.044
9. Alte venituri din exploatare	635.008	1.962.243
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	-1.912.568	739.427

Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar (valoare bruta)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar(valoare neta)	
	Sub 1 an	Peste 1 an	Sub 1 an	Peste 1 an
Clienti	4.092.722	3.540.972	3.540.972	3.540.972
Alte creante total din care :	288.926	281.840	281.840	281.840
Subventii	78.994	78.994	78.994	78.994
Suma de recuperat de la BAS	20.088	20.088	20.088	20.088
Debitori diversi	65.048	57.963	57.963	57.963
TOTAL :	4.381.648	3.822.812	3.822.812	2.822.812

Mentionam ca diferenta dintre valoarea bruta si valoarea neta a soldului creantelor la 31.12.2015 reprezinta ajustari pentru deprecierea activelor circulante de natura creantelor, respectiv clienti si debitori diversi.

Datorii	Sold la sfarsitul exercitiului financiar		Termen de exigibilitate	
	Sub 1 an	1-5 ani	Sub 1 an	Peste 5 ani
0	1=2+3+4	2	3	4
TOTAL din care:	13.840.224	13.840.224		
Furnizori	2.266.596	2.266.596		
Suma datorate institutiilor de credit	10.778.268	10.778.268		
Alte datorii din care:	795.360	795.360		
Datorii la BS si BAS	325.876	243.743		82.133
Creditori diversi	7.099	7.099		

SEMMROM OLTENIA SA are constituite urmatoarele garanții in favoarea BCR:

- garanție reala mobiliara fara deposedare asupra soldului creditor al conturilor curente/subconturilor deschise de imprumutat la BCR;

- ipoteca asupra construcției și teren extravilan din acte (intravilan din certificatul de urbanism) în suprafața de 4984 mp din acte și 4958 mp din măsuratori, situat în comuna Pielești, proprietatea societății;

- garanție reală mobilă fără depozitare asupra stocurilor de mărfa și produse finite (cereale, semințe, pesticide, ingrasaminte), proprietatea societății, aflate în depozitele societății din județele Argeș, Dolj, Gorj, Olt și Valcea;

- ipoteca asupra imobilului reprezentând Complex Agrosem Olt, compus din teren intravilan în suprafața de 75.445,6 mp și construcțiile aferente situat în Caracal, str. Silozului, nr. 8, jud. Olt, proprietatea societății.

Nota 6. Principii, politici și metode contabile

Pentru anul 2015, SEMROM OLTEA SA Craiova, întocmeste Situațiile financiare anuale respectând reglementările contabile conforme cu OMFP nr.1.802/2014, OMFP nr. 4160/2015 și OMFP nr. 123/2016 potrivit cărora "Entitățile mijlocii și mari sunt entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 17.500.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 35.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50." Intocmesc situații financiare anuale (ale entităților mijlocii și mari) care cuprind:

- bilanț;
- cont de profit și pierdere;
- situația modificărilor capitalului propriu;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- notele explicative la situațiile financiare anuale;
- date informative (cod 30) și "Situația activelor imobilizate" (cod 40)

Politica contabilă a societății a fost orientată spre respectarea principiilor, regulilor și practicilor specifice pentru întocmirea și prezentarea situațiilor financiare conform sistemului de reglementare în domeniu, respectiv Legea 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare, privind aplicarea principiilor, metodelor și politicilor contabile în vederea evaluării posturilor cuprinse în situațiile financiare, astfel:

- principiul continuității activității, în sensul că societatea își continuă în mod normal funcționarea, fără ca a în viitor să intre în imposibilitatea continuării sau reducerii semnificative a acesteia;

- în exercițiul financiar 2015, s-a continuat aplicarea aceluiași reguli și metode privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile, folosind principiul permanenței metodelor;
- principiul prudenței, astfel că rezultatul a fost recunoscut până la data încheierii exercițiului financiar, iar în cursul exercițiului financiar s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile precum și de toate ajustările de valoare datorate depreciilor;
- au fost luate în considerare, în raportările contabile, toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar 2015 fără a se ține seama de data încasării sumelor sau efectuării plăților fiind aplicat astfel principiul independenței exercițiului;
- s-a utilizat principiul intangibilității în sensul că, bilanțul de deschidere al exercițiului financiar 2015 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar al anului 2014;
- în cursul anului 2015, a fost folosit principiul necompensării nefiind efectuate compensări între elementele ce reprezintă active, cu elementele ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate;

- informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică, aplicând principiul prelevanței economice asupra juridicului;
- având în vedere principiul pragului de semnificație, orice element care are o valoare semnificativă este prezentat în situațiile financiare în mod distinct iar elementele cu valori

nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare sunt însumate, nefiind necesară prezentarea lor separată.

Imobilizările corporale sunt incluse în situațiile financiare la valoarea rămasă, respectiv valoarea de achiziție reevaluată mai puțin amortizarea.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în situațiile la costul inițial mai puțin amortizarea.

Stocurile de materii, mărfuri și ambalaje sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție și evaluate în situațiile financiare la această valoare mai puțin ajustările pentru deprecierea lor, evaluare efectuată cu ocazia inventarierii.

Recunoașterea pe cheltuieli a consumului de materii și materiale se face folosind metoda FIFO pentru stocurile de seminte.

Creanțele sunt prezentate la valoarea netă, după ajustarea lor cu valoarea provizioanelor pentru clienți incerti.

În exercitiul financiar al anului 2015, amortizarea a fost calculată și înregistrată conform metodei liniare, iar fiscal s-a ținut cont de amortizarea accelerată și deprecia pentru mijloacele fixe achiziționate în anii 2007 și 2008.

Dobânzile aferente creditelor bancare au fost înregistrate la postul bilanțier cheltuieli cu dobânzile, neexistând situații în care să fie incluse în costul activelor imobilizate sau circulante.

Nota 7. Acțiuni și obligațiuni

- Capital social subscris 1.116.426 lei
 - Acțiuni nominative cu valoare nominală de 0,1 lei/acțiune = 11.164.256 acțiuni.
 Până la data de 31 decembrie 2015, SEMROM OLTENIA SA nu a emis obligațiuni.

Nota 8. Informații privind salariații și membrii organelor de administrație, conducere și de supraveghere

Numarul mediu de salariați înregistrat în anul 2015 de SEMROM OLTENIA SA CRAIOVA a fost de 75 din care:

- Personal indirect – productiv – 45 din care :
- Personal de conducere 13
- Personal Tesa 32
- Personal direct productivi 30, din care:

muncitori calificați 28
 muncitori necalificați 2

Potrivit Actului constitutiv al societății, SEMROM OLTENIA S.A. este administrată de un consiliu format din trei membri, aleși pentru o perioadă de 4 ani. La această dată, consiliul de administrație are următoarea componență :

- Președinte : ec. Dănuț Florin Buzatu.
- Membru : ing. Corneliu Dia
- Membru : av.Daniela Topor

În exercitarea atribuțiilor sale, în anul 2015 consiliul de administrație a desfășurat următoarele activități:

- lunar, a fost analizată situația realizării indicatorilor economico-financiar ;
- lunar, s-a analizat situația clienților neîncasați și s-au dispus măsuri pentru încasarea creanțelor, în special prin interzicerea de a se livra mărfuri fără plată asigurată ;
- a aprobat încheierea contractelor de închiriere a spațiilor disponibile de la sediul societății și punctele de lucru;
- a aprobat vanzarea de active neutilizate (terenuri, construcții, utilaje agricole);
- s-au dispus măsuri organizatorice pentru diminuarea și eliminarea cheltuielilor neeconomice din activitatea curentă a societății.

În conformitate cu prevederile OMFP nr.1.802/2014 , OMFP nr. 4160/2015, OMFP nr. 123/2016 și a modificărilor Legii 31/1990 a societăților comerciale, pe lângă auditarea Situațiilor Financiare, pentru anul 2015 a fost obligatoriu și auditul financiar .

Nota 9

Pentru auditul extern al anului 2015 a fost încheiat contractul nr. 10/24.04.2015 cu ROMAUDIT SRL, conform Hotărârii nr. 82 a AGOA din 28.04.2015, contract valabil pentru auditarea situațiilor financiare a trei ani, respectiv 2015-2017.

În ceea ce privește Auditul Intern, prin Actul adițional nr. 8/31.03.2015 a fost prelungită până la data de 01.04.2016 durata contractului de prestări servicii de audit nr. 4178/18.04.2008 încheiat cu ELITE AUDIT SRL Craiova, având ca obiect realizarea auditului intern potrivit dispozițiilor Legii 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare și cu Standardele de audit intern.

Exemple de calcul și analiză a principalilor indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate și solvabilitate:

$$\text{Lichiditate Generală} = \frac{\text{Active Circulante}}{\text{Datorii Pe Termen Scurt}} \times 100 = \frac{5.203.816}{13.840.224} \times 100 = 37,60\%$$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

$$\text{Lichiditate Curentă} = \frac{\text{Active Circulante} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii Pe Termen Scurt}} \times 100 = \frac{4.067.695}{13.840.224} \times 100 = 29,39\%$$

Solvabilitatea generală

$$\text{Solvabilitate Generală} = \frac{\text{Active Totale}}{\text{Datorii Totale}} \times 100 = \frac{30.033.017}{13.840.224} \times 100 = 217\%$$

2. Indicatori de risc:

- a) Indicatorul gradului de îndatorare

$$\text{Grad de Îndatorare} = \frac{\text{Capital Împrumutat}}{\text{Capital Propriu}} \times 100 = \frac{10.778.268}{16.222.035} \times 100 = 66,44\%$$

unde:

- capital împrumutat = sume datorate instituțiilor de credit

- b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$$\text{Acoperirea Dobânzilor} = \frac{\text{Profit de Exploatare}}{\text{Cheltuieli Cu Dobînda}} \times 100 = \frac{739.427}{634.544} \times 100 = 116,53\%$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;
- Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar

$$Viteza_De_Rotatie_A_Stocurilor = \frac{Stocuri}{Cifra_De_Afaceri} \times 365 = \frac{1.136.121}{9.640.488} \times 365 = 42.98 \text{ zile / rot}$$

sau

Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

- Viteza de rotație a debitorilor-clienți

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;

- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

$$Viteza_De_Rotatie_A_Creanțelor = \frac{Creanțe}{Cifra_De_Afaceri} \times 365 = \frac{3.822.812}{9.640.488} \times 365 = 144.72 \text{ zile / rot}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$Viteza_De_Rotatie_A_Furnizorilor = \frac{Furnizori}{Cifra_De_Afaceri} \times 365 = \frac{2.266.596}{9.640.488} \times 365 = 86 \text{ zile / rot}$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

$$Viteza_De_Rotatie_A_Imobilizărilor = \frac{Active_Imobilizate}{Cifra_De_Afaceri} \times 365 = \frac{24.839.328}{9.640.488} \times 365 = 940. \text{zile / rot}$$

- Viteza de rotație a activelor totale

$$Viteza_De_Rotatie_A_Activelor_Totale = \frac{Total_Activ}{Cifra_De_Afaceri} \times 365 = \frac{30.033.017}{9.640.488} \times 365 = 1.137 \text{ zile / rot}$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afaceri:

$$Rentabilitatea_Capitalului_Angajat = \frac{Rezultat_din_Exploatare}{Capital_Angajat} \times 100 = \frac{739.427}{16.222.035} \times 100 = 4.56\%$$

%

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Rentabilitatea economică

$$Rentabilitatea_Economică = \frac{Profit_din_Exploatare}{Total_Activ} \times 100 = \frac{739.427}{30.033.017} \times 100 = 2.46\%$$

Rentabilitatea economică reflectă eficiența folosirii activelor societății.

Nota 10. Alte informații

- a) Informații cu privire la prezentarea societății
- SEMROM OLTEA SA este societate pe acțiuni;
 - Este înființată în România, prin divizarea SEMROM SA București, în baza hotărârii AGA publicată în MO al României nr.76/14.01.1998 și a actului constitutiv, autentificat sub nr. 1.227/19.05.1998.
 - Are sediul în Craiova, str. Eugeniu Carada, nr.7
- b) Informații privind relațiile societății cu filialele, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice.
- SEMROM OLTEA SA are în structura patrimonială 8 Puncte de lucru în județele Argeș, Dolj, Gorj, Mehedinți, Olt, Teleorman și Vâlcea, astfel:
- Punct de lucru Argeș, cu sediul la Pitești;
 - Punct de lucru Dolj, cu sediul la Craiova;
 - Punct de lucru Gorj, cu sediul în Tg. Carbușesti;
 - Punct de lucru Mehedinți, cu sediul la Șimian;
 - Punct de lucru Olt, cu sediul la Caracal;
 - Punct de lucru Teleorman, cu sediul la Alexandria;
 - Punct de lucru Vâlcea, cu sediul în Dragasani;
 - Punct de lucru Ferma Pavaloi cu sediul în com. Barasi jud. Olt.
- Prin organizarea sa, fiecare punct de lucru are gestiune proprie, are buget de venituri și cheltuieli propriu și conduce evidența financiar contabilă în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și OMF 1802/2014.
- La nivelul fiecărui Punct de lucru există conducere operativă formată din director și contabil șef, aceasta având responsabilitatea gestionării patrimoniului în concordanță cu legislația în vigoare.

Director General,



Director Economic,

SEMROM OLTENIA SA
CRAIOVA

SITUATIA CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2015

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2014	Creșteri		Reduceri		Sold la 31.12.2015
		Total	prin transfer	Total	prin transfer	
Capital subscris vărsat	1.116.426					1.116.426
Rezerve din reevaluare	16.175.304			232.215	232.215	15.943.089
Rezerve legale	673.148					673.148
Rezultatul reportat						
Sold debitor	0	2.695.405	2.695.405			2.695.405
Sold creditor						
Rezultatul reportat provenit din surplus din rezerve de reevaluare						
Sold debitor						
Sold creditor	805.774	232.215	232.215			1.037.989
Rezultatul exercitiului						
Sold debitor	2.695.405			2.695.405	2.695.405	0
Sold creditor		146.788				146.788
Repartizarea profitului						
TOTAL CAPITALURI PROPRII	16.075.247	-2.316.402	-2.463.190	-2.463.190	-2.463.190	16.222.035

DIRECTOR GENERAL

DIRECTOR ECONOMIC,



