

ANEXA
LA RAPORTUL DE AUDIT
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE
FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017

1. Politici contabile.

Principalele politici contabile adoptate pentru intocmirea acestor situatii financiare sint descrise mai jos.

~Bazele contabilitatii

Situatii financiare sint intocmite conform legii contabilitatii si Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV -a a CEE, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014, pe baza principiului continuitatii activitatii, la costul istoric.

~Moneda de prezentare

Prezentele situatii financiare sint intocmite in lei romanesti

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii sa faca estimari si ipoteze care afectateaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigente la data intocmirii situatiilor financiare si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.

Continuitatea activitatii

Natura activitatii societatii si incertitudinea existenta referitor la rezultatul politicilor economice curente implimentate in conditii real operationale ,fac posibila aparitia unor variatii imprevizibile considerabile in ceea ce priveste intrarile de numerar viitoare. Cu toate acestea ,administratorul crede 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.

Conversia sumelor exprimate in moneda straina

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 exprimate in 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 al anului .

~Imobilizari necorporale.

Societatea nu are inregistrate in patrimoniu active de natura imobilizari necorporale (concesiuni, brevete si alte imobiliz.)

~Imobilizari corporale.

Acestea sint inregistrate la costul istoric, de achizitie sau valoarea reevaluată mai puțin amortizarea (deprecierea) cumulată și pierderile din depreciere. Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar sint trecute pe cheltuieli in momentul dării in consum și nu sint incluse in valoarea contabilă a imobilizarilor corporale. Amortizarea se calculează la cost prin metoda liniară de-a lungul duratei utile de viață estimată a activelor. Intretinerea și reparatiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli in momentul efecturii lor, iar imbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viață a acestora sunt capitalizate.

Durata de viață a mijloacelor respecta legislatia nationala prevazuta de legea 15/1994 republicata și H.G. 2139/30.11.2004.

Castigurile și pierderile generate de cedarea terenurilor și mijloacelor fixe sunt determinate prin raportare la valoarea lor contabilă și sunt luate in considerare la determinarea profitului din exploatare.

Costul initial al terenurilor și mijloacelor fixe include pretul de cumparare și alte costuri direct atribuite aducerii activului in stare de funcționare și la locul utilizării acestuia .

Societatea nu are mijloace fixe achizitionate prin leasing operational.

Imobilizarile in *curs de executie sunt prezentate la cost* (costuri directe) și nu sunt amortizate, in suma **de 674.331 lei** și *avansuri acordate pentru imobilizari corporale* in suma **de 36.629 lei**.

Conducera a considerat existenta unor depreciere de inregistrat la imobilizari corporale in suma **de 157.569 lei**.

Terenurile nu sunt amortizate, deoarece se considera ca au o durata de viață infinită.

Contabilitatea subventilor

Societatea nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii « c.134 ». Nu inregistreaza diferente sau plusuri de inventar urmare inventarierii patrimoniului prin decizia 1/2017 la cele 6 gestiuni de marfuri ind. si de alte active.

~Numerar si echivalente de numerar

Pentru situatia fluxului de numerar, numerarul si echivalentele acestuia cuprind numerar in casa, depozite la vedere la banci si imprumuturi nete in cont curent

~Stocuri

Sint inregistrate si evaluate conf. prevederilor legale specifice materilor prime, materialelor consumabile si produselor finite, prin metoda variatiei de pret si a identificarilor specifice.

S-au inregistrat provizioane pentru deprecierea marfurilor in suma de **179.610 lei** si pentru deprecierea creantelor de la clienti in suma de **225.661 lei**

~Impozitare

Societatea inregistreaza impozitul pe profit pe baza venitului net din situatii financiare, conf. legislatiei referitoare la impozitul pe profit .

~Venituri

Veniturile din vanzari sunt inregistrate in momentul in care bunurile (marfurile) sint primite de client, si sunt recunoscute cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate ,a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnari ale bunurilor, Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza principiilor contabilitatii de angajament, conf prevederilor din contractele respective

Dividendele sunt recunoscute in momentul in care se stabileste dreptul legal de a primi aceste sume .

~Costurile indatorarii

Cele referitoare la dobinzi sint trecute pe cheltuieli in momentul cind apar .

~Datoriile

Datoriile comerciale pe termen scurt sint inregistrate la valoarea nominala ,care aproximeaza valoarea a sumelor ce urmeaza a fi platite pentru bunurile sau serviciile primite .

Imprumuturile si datoriile asimilate sunt inregistrare la suma primita ,iar ulterior sunt adaugate diferentele in plus, sau suma se de diminueaza cu ratele scadente achitate .

~Provizioane .

Sint recunoscute in momentul in care societatea are o obligatie legala sau implicit rezultata din evenimente trecute, cand pentru decontarea obligatiei este necesara o iesire de resurse, care incorporeaza beneficii economice si cand poate fi facuta o estimare credibila in ceea ce priveste valoarea obligatiei.

Societatea nu a constituit provizioane pentru garantii acordate clientilor, nefigurand sold la sfarsitul **anului 2017**.

La sfarsitul **anului 2017** societatea nu figureaza cu un sold la provizioane pentru litigii.

Ajustarile pentru deprecierea creante-clienti sunt in **suma de 225.661 lei** (sold cont 491-preluat din an 2016). si pentru deprecierea marfurilor in suma **de 179.610 lei** (sold cont 397-preluat din 2016)

~Valoarea justa a instrumentelor financiare

Include numerarul si echivalentele acestuia, creantele si datoriile comerciale. Valoarea contabila a acestor instrumente aproximeaza valoarea justa a acestuia .

Societatea este supusa variatiei indicatorilor economici: cursurile valutare, ratele dobanzilor si diminuarea puterii de cumparare a leului si unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale si a celorlalte tipuri de creante.

2.~Cifra de afaceri

Nu include TVA si reprezinta sumele facturate tertilor, incasate de la clienti, fiind realizata in intregime datorita activitatii comerciale prin magazine proprii si a serviciilor prestate, a activitatilor diverse, venituri din redeventa si chirii, venituri din vanzarea marfurilor. Toate vanzarile efectuate de societate sunt catre persoane fizice si juridice .

3.Profitul din exploatare

Se calculeaza dupa amortizarea imobilizarilor corporale, pierderea inregistrata la vanzarea imobilizarilor, cheltuieli generate de leasingul operational si alte onorarii platite.

4.Cheltuieli cu personalul

Aceste se refera la salarii, indemnizatii, cheltuieli cu asigurarile sociale si alte cheltuieli cu personalul .

5. Dobanzi de platit si alte cheltuieli similare

Se refera la pierderi din diferente de curs valutar, dobanzi imprumuturi bancare, penalizari si amenzi, castiguri din diferente curs valutar .

6. Imobilizarile si amortismentele au avut urmatoarea evolutie:

	An 2016	An 2017:
Imobiliz. necorp	17.998	17.998
Imobilizari corp.	5.040.566	8.130.730
Imobiliz. financ.	23.526	23.526
Active imobiliz total	5.082.090	8.172.254
Amortizari total	1.824.723	2.018.925

7. Terenuri si mijloace fixe:

	<i>Val. brute</i> Dec 2016	<i>Cresteri</i>	<i>Diminuari</i> <i>(reduceri)</i>	<i>Val. brute</i> dec 2017
Terenuri	87.998	890.802	0	978.800
Constructii	2.438.196	3.265.812	0	5.704.009
Inst tehnice	668.312	3.668	0	671.981
Alte mijl. fixe	64.980	0	0	64.980
Avs. im. corp c	1.744.451	387.944	1.458.064	674.331
Avans. Imob. corp.	36.629	0	0	36.629
TOTAL	5.040.566	4.548.226	1.458.064	8.130.730

	<i>Val</i> <i>Amortiz</i> La 01 01 2017	<i>Val</i> <i>Amortiz</i> an 2017	<i>Val</i> <i>Amortiz</i> iesiri	<i>Val</i> <i>Amortiz</i> la dec. 2017
Alte imob. Nec.	17.998	0	0	17.998
Costructii	1.193.478	164.450	0	1.357.928
Inst the .	585.279	26.111	0	611.391
Alte inst	45.968	3.637	0	49.606
TOTAL	1.824.723	194.198	0	2.018.925

Terenurile, cladirile si alte mijloace fixe in valoare contabila neta nu au fost ipotecate sau gajate catre creditorii .

Au fost inregistrari de imobilizari corporale de natura **imobiliz. in curs** in suma totala **de 387.944 lei, de terenuri (890.803 lei), de constructii (3.265.812 lei) si de inst.teh.(3.668 lei)**, avand in vedere finalizarea **operatiunilor de proiectare, de realizare si executie a lucrarilor strict**

necesare, oportune, legale, de modernizare inst. de prevenire-semnalizare si stingere a incendiilor, situatie impusa la controlul ISU/18 11 2015, finalizat cu redeschiderea/20 oct.2017 a magazinului LUCEAFARUL (prin redobandirea autorizatiei ISU)

Imobilizarile financiare nu au inregistrat valori, sold cont 267 <23.526 lei>

8.Situatia stocurilor se prezinta astfel:

	<u>dec.2016</u>	<u>dec.2017</u>
Materii prime si consum.	21.904	21.904
Produse finite si marfuri	113.287	136.800
TOTAL	135.191	158.704

*Comparativ cu anul trecut stocurile au crescut cu **23.513 lei**

*Societatea nu are gajate stocuri catre creditorii.

9.Situatia creantelor se prezinta astfel:

	<u>Valoarea Dec. 2016</u>	<u>Valoarea Dec. 2017</u>	<u>Diferente (+ -)</u>
Creante comerciale	60.309	130.458	
Alte creante	200.007	183.127	
Total	260.316	313.585	+ 53.269

Referitor la creantele din active circulante ponderea o detine "clientii", termenul de lichiditate fiind sub un an.

Sunt cheltuielile efectuate in avans in suma de **983 lei**

Societatea a constituit **provizioane pentru depreciere creante - clienti** in suma de **225.661**(sold c. 491-preluat din **2016**) si pentru depreciere marfuri in suma de **179.610 lei**(sold cont 397-preluat an **2016**)

10.Casa si conturi la banci se prezinta astfel:

	<u>31 dec.2016</u>	<u>31 dec. 2017</u>
Conturi la banci si casa	883.363	78.703

11.Situatia datoriilor se prezinta astfel:

	31 dec .2016	31 12 2017
<u>Din datorii total</u>	<u>221.263</u>	<u>410.045</u>
-furnizori	92.209	79.196
-avansuri incasate clienti creditor	39.972	38.226
-altele	88.433	291.975
-efecte de comert de platit	648	648

Obligatiile comerciale se refera la datorii fata de furnizori si creditorii diversi activitate curenta cu termen de exigibilitate sub un an, respectiv **25% din total datorii.**

Celelalte obligatii sunt curente, neinregistrandu-se datorii restante la bugete.

Comparativ cu anul trecut societatea **inregistreaza datorii in crestere** cu **188.782 lei**, in special la „altele “

12.Situatia capitalurilor proprii:

Capitalul social este constituit din **271.273 actiuni nominative**, liber transmisibile si dematerializate cu o valoare nominala de **2,50 lei/actiune**. Evidenta analitica a actionarilor este tinuta de Depozitarul central Bucuresti.

Societatea detine in patrimoniu 2.850 actiuni rascumparabile aferente unui pachet de actiuni emise de catre LUCEAFARUL SA, detinute de 3 actionari persoane fizice, care s-au retras din societate, acestia au consimtit la rascumpararea actiunilor la valoarea stabilita printr-un Raport de evaluare, suma platita in luna dec.2017 de catre LUCEAFARUL SA, societatea devenind actionar(1,050,6%) prin intermediul depozitarului central SA

Toate actiunile sunt comune, au fost subscribe si integral platite avand acelasi drept de vot. Societatea nu a emis alte instrumente de capital. Tranzactionarea actiunilor se face pe piata **AeRO** sub simbolul **MEBY**, incepand cu data de 09 06 2015.

Structura sintetica a actionarilor la **31 12 2017** cuprinde detinatori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(61,74%), SIF MOLDOVA(24,66%), LUCEAFARUL SA(1,05%), alti actionari (12,54%) respectiv un total de **271.273 actiuni** cu o valoare totala a capitalului social subscris si varsat de **678.182,50 lei**.

Evolutia capitalurilor proprii: este **in crestere cu 1.979.978 lei** avand in vedere inregistrarea <alte rezerve din reevaluarea etaj II si III magazin> c.106.08.06, urmare ratificarii Acordului/27 07 2017 de catre AGA Extra. /02 11 2017 cu privire la stingerea creantei ce apartine

actionarului SIF MOLDOVA, prin darea in plata a spatiilor din imobilul MAGAZIN etaj II si III.

13.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

In cursul exer. financiar 2017 s-au pastrat provizioane pentru garantii riscuri si cheltuieli in suma de 179.610 lei (ptr.deprecieri marfuri) si 225.661 lei (ptr.deprec.creante-clienti), ce revin din anul 2016

14.Situatia veniturilor si evolutia cifrei de afaceri se prezinta astfel:

	<u>Dec. 2016</u>	<u>Dec. 2017</u>
Venituri din exploatare	409.987	557.719
<i><u>Din care:</u></i>		
*Prod. vanduta	409.987	527.231
*Vanz. marfuri	0	14.550
*Alte venit.din expl.	0	13.922
Cifra de afaceri	409.987	543.797
Venituri fin.	9.522	2.016
Venituri totale	419.509	557.719

- Se constata o crestere a veniturilor totale cu **1.33.810 lei**, prin prisma « productiei vanduta, a vanzarii marfurilor si altor venituri din exploatare »

15.Situatia personalului:

Societatea are o activitate continua, in concurenta cu alte firme de profil din zona, cu mentinerea unei structuri optime de personal si numar corespunzatoare, respectiv o mentinere a nr. de *personal mediu (12)*

Cheltuielile totale cu personalul* au fost in suma **de 290.084 lei, iar cheltuielile *privind asigurarile sociale* au fost in suma de **65.969 lei**, **inregistrand cresteri fata de anul 2016**, iar *salariul mediu* a fost de **2.014 lei/luna/om**, in crestere fata de anul precedent (cu 22% respectiv 372 lei /luna /om)

16.Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de administratie compus din **3 membrii**(CHITAC BOGDAN; CALAPOD VICTOR si ASSET INVEST (SOFIAN VIRGINIA)

*Conducerea executiva este asigurata prin : **Director general CHITAC BOGDAN (din 16 07 2014)**

Societatea nu are cenzori, verificarea activitatii se face conf. statutului societatii, prin auditor financiar extern, conf contract prestari servicii si Hotarare AGA.

Nu s-au inregistrat cheltuieli privind pensiile fostilor directori si ad-tori sau garantii asumate in numele acestora, societatea neavand obligatii in acest sens.

17.Rezultate financiare:

Situatia la finele anului **2017**, dupa natura lor se prezinta astfel:

-pierdere activitate exploatare	-548.959 lei
-pierdere activitate fin.	-13.899 lei
-rezultat brut (pierdere)	-562.858 lei
-rezultat net (pierdere)	-562.858 lei

Societatea inregistreaza pe total activitate o **crestere fata de anul precedent, (1,32 % la cifra de afaceri)**, obtinand rezultate negative la activitatea financiara si de exploatare.

Analizand rezultatul total se constata o **pierdere de 568.435 lei in comparatie cu anul precedent 2016 de 548.312 lei**

Cresterea veniturilor totale in anul 2017 (cu 363.738 lei) este **rezultatul managementului** in conditiile existentei efectelor crizei economice din ultimii 9 ani, scaderea puterii de cumparare a populatiei din zona, puternica concurenta a complexelor comerciale de pe raza municipiului BACAU, comercializarea unui fond de marfa similar in mediul concurential (97%), si sanctionarii societatii prin <inchiderea complexului-partial de catre ISU Bacau> la 18 11 2015 pana la 20 10 2017; situatie reiesita si din evolutia **cifrei de afaceri** din ultimii 10 ani, respectiv o **diminuare a acesteia de la 6.908.925 lei /an 2007 la 543.797 lei/an2017.** (de 12,7 ori mai putin)

Situatia indicatorilor economico- financiari se refera la :

An 2017

*lichiditate curenta	1,34
*lichiditate imediata	0,95
*viteza rotatie stocuri	4,2 ori
*viteza rotatie active totale	0,081 ori
*viteza rotatie active imobilizate	0,08 ori
*grad de indatorare	0,60

Indicatorii lichiditatii ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

Indicatorul de risc-gradul de indatorare este scazut, societatea neavand datorii pe termen mediu si lung.

In anul **2017** activele imobilizate si circulante au suportat **ajustari de valoare** privind cheltuieli cu **amortizarea si cu deprecierea marfurilor – creantelor**.

3. Concluzii

Evidenta contabila este in conformitate cu prevederile legii contabilitatii, valorile sunt organizate pe gestiuni iar evidenta analitica concorda cu cea sintetica.

Situatiile financiare au fost intocmite in baza prevederilor OMFP 1802/2014, societatea aplicand reglementarile contabile conforme cu Directiva a 4-a a CEE.

In anul 2017 capitalul social nu a suferit modificari.

Societatea nu a inregistrat obligatii fiscale si sociale restante, nu are incheiate contracte de leasing operational si financiar.

Societatea nu a inregistrat filiale si nu controleaza alte societati, nedetinand titluri de participare in capitalul altor societati .

Societatea se situeaza cu volumul cheltuielilor fata de veniturile realizate la **un nivel de 2 ori mai mare, respectiv o crestere a cheltuielilor cu 562.858 lei justificat de <realizarea unor investitii oportune si necesare redobandirii autorizatiei ISU si redeschiderea activitatilor de prestari-servicii in 30 10 2017 >**

Rezultatul pe actiune arata ca societatea a inregistrat o **pierdere /actiune de 2,01 lei**.

Societatea a inregistrat evenimente deosebite (inchiderea partiala a spatiilor comerciale urmare unui control ISU BACAU la 18 11 2015) privind disponibilitatile financiare, urmarindu-se cresterea gradului de utilizare a spatiilor comerciale dupa finalizarea si receptia lucrarilor speciale incepand cu 10 10 2017.

Societatea nu face parte din grup de firme si nu are angajamente acordate si primite.

Societatea nu a efectuat contributii pentru fondurile de pensii private si nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele actionarilor (administratorului).

Societatea nu a inregistrat in 2017 <litigii> cu referire la < contestarea de catre actionari a hotararilor AGA din 23 01 2015 si din 09 06 2015, fiind inchise de comun acord >

Pentru anul 2017 societatea nu are aprobate programe de restructurare de catre AGA.

Disponibilitatile financiare au inregistrat o **scadere de 804.660 lei** fata de inceputul anului, ca urmare a unor lucrari de investitii obligatorii-necesare-justificate legal in **anul 2017**.

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

Se sugereaza mentinerea starii de solvabilitate, cresterea vitezei de recuperare a creantelor si a resurselor lichide suficiente pentru a-si satisface obligatiile pe masura ce ajung la scadenta.

Nu s-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative .

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2017.

In conformitate cu prevederile specifice, situatiile financiare aprobate de AGA se depun la unitatea teritoriala a M.F.P.(AJFP Bacau)

10 04 2018

Loc.Tg-Ocna, str.Prospertatii, nr.6, jud.Bacau

AUDITOR FINANCIAR CAFR

BORDEIANU COSTICA
