

Cabinet audit finanțiar

Ec.Bordeianu Costica

- Str.Prosperității nr.6
- CIF 20821809 / 2007
- Loc.Tg-Ocna, jud.Bacau ,cod 605600
- Tel/Fax : 0234/344215 ; Mobil : 0744/809256
- Email : costicăbordeianu@yahoo.com

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

LUCEAFARUL SA BACAU

07 03 2024

Cabinet individual Audit finanțiar
Ec. BORDEIANU COSTICĂ
CIF 20821809

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

CAP I. INTRODUCERE

Cabinet individual audit finanțiar ec. Bordeianu Costică cu sediul în loc.Tg-Ocna str. Prosperității 6, având atribuit cod înregistrare fiscală 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Finanțari din Romania, conf. carnet auditor finanțiar nr. 1356/2001, vizat an 2023 și - 2024 , în baza contractului de prestări servicii 03 04 2023 încheiat cu S.C LUCEAFARUL SA BACAU, a OMFP 1802/2014 și a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Chitac Vasile -director general S.C LUCEAFARUL SA BACAU, Raportul de audit finanțiar privind bilanțul societății la data de 31 decembrie 2023

Prezentarea societății :

- denumire : **SC. LUCEAFARUL SA BACAU**
- sediul social : str.N.Balcescu, nr.3
- telefon :
- nr. înreg. Of. Reg. Com. J04/33/1991
- nr. cod fiscal R0 952656
- reprezentant : Dir.gen.CHITAC VASILE(din 27 04 2018)
- capital social : 488.270 lei
- activitate principală: cod CAEN 4719 -comerț cu amanuntul

*Societatea s-a constituit in baza, Legii 31/1990 inmatriculata la Camera de Comert si Industrie BACAU si la AJFP BACAU potrivit certificatului, avind ca obiect de activitate principala „**comert cu amanuntul**”, cod CAEN 4719, in perioada 1990-2014, statutul societatii se modifica si se completeaza la „capitalul social” atit ca marime cit si in structura. Societatea detine certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor si acte de vinzare-cumparare asupra bunurilor imobile si mobile din patrimoniu.*

*Societatea aplica reglementarile contabile conforme cu Directiva a IVa CEE ; tipul situatiilor financiare « **BS** ».*

Auditatorul finantiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR /ASPAAS a efectuat auditarea bilantului societatii pe anul 2023 , in perioada ianuarie – martie 2024

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

*Obiectul raportului il constituie auditarea bilantului anexat al societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** pe anul 2023, a contului de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu si politici si notele contabile la situatiile financiare ale exercitiului finantiar incheiat la **31 decembrie 2023** , in conformitate cu OMFP 1802/2014. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat. Estimam ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei . Raportul de audit se adreseaza actionarilor firmei.*

CAP III. OBIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT

In cadrul angajamentului si misiunii incredintate auditorul a procedat la revizuirea generala a situatiilor financiare, verificarea documentelor de lucru, auditand urmatoarele conturi anuale:

- *imobilizari corporale si necorporale*
- *stocuri si contracte pe termen lung*
- *creante si plati in avans*
- *disponibilitati banesti in conturi la banchi sau in casa*
- *creditori si angajamente*
- *impozite si taxe*
- *capitaluri proprii*
- *imprumuturi*
- *obligatii salariale si sociale*
- *alte obligatii*
- *conturi de rezultate*

*Soldurile conturilor anuale auditate au fost stabilite sub responsabilitatea conducerii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**, responsabilitatea auditorului finantier constind in exprimarea unei opinii asupra acestor conturi pe baza auditelor lor.*

Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile financiare pe perioada exercitiului finantier 2023 si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la 31 decembrie 2022 , urmarindu-se evolutia acestora.

*In indeplinirea misiunii s-au avut in vedere urmatoarele acte normative: Legea societatilor comerciale, Legea contabilitatii si reglementarile emise de Ministerul Finantelor, Codul civil, codul comercial, Standardele Internationale de contabilitate, alte acte normative cu referire in domeniu. La auditarea situatiilor financiare s-a avut in vedere si actele constitutive ale societatii cu valabilitate pentru activitatea **anului 2023***

Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la 31. dec.2023 de SC LUCEAFARUL SA BACAU s-au referit la :

- *lista de verificare a finalizarii angajamentului ,*
- *revizuirea generala a situatiilor financiare*
- *lista de verificare a documentelor de lucru*
- *observatii finale si intalnirile cu clientul*

- confirmarea planului de audit
- abordarea auditului
- expertizarea activelor fixe , al activelor circulante , a capitalului , a contului de profit si pierdere
- verificarea situatiilor financiare(balanta de verificare si cartea mare.)

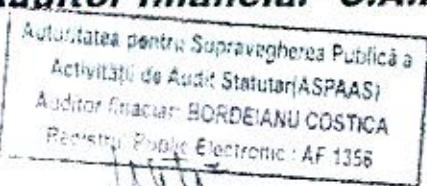
CAP IV. OPINIA AUDITORULUI

Auditarea bilantului societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** intocmit la **31.12.2023**, a contului de profit si pierdere, a situatiei fluxurilor de trezorerie, a situatiei modificarilor capitalului propriu si a notelor explicative s-a desfasurat conform planificarii misiunii respectindu-se Standardele Internationale de audit in vederea obtinerii asigurarii rezonabile asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin declaratii eronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezентate in situatii financiare, precum si evaluarea principiilor contabile folosite, a estimarilor facute de catre conducere si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

In opinia noastră situatiile financiare anexate prezente in lei, au fost intocmite de o maniera adekvata ,sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a-IV-a a CEE si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii asa cum se prezinta la **31 dec. 2023** a, rezultatelor financiare si a fluxurilor de numerał pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.

Semnatura
BORDEIANU C. Costica
Auditator finaciar C.A.F.R.

07 03 2024
Tg-Ocna



Raportul auditorului independent

Catre

Actionarii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** ("Societatea") **cu sediul social in mun.Bacau, str.N.Balcescu, nr.3, identificata prin cod unic de inreg. fiscală 952656, J04/33/1991** care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2023**, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la **31 12 2023** se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	2.377.899 lei
• Profit exercitiului financiar:	177.354 lei
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2023** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobatе prin OMFP1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

- 5 Din analiza **Notei 4** din situatiile financiare conf.careia societatea a inregistrat un profit de de exploatare in suma de **170.468 lei la 31 12 2023**, si la data respectiva, datorile curente ale societatii (**559.799 lei**) reprezinta **18 %** din activele totale ale acesteia, **nu indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra **Notei 4** din situațiile financiare, care descrie analiza rezultatului din exploatare, respectiv obținerea unei profit de **179.249 lei**, comparativ cu anul precedent profit de **183.467 lei**, în condițiile realizării unor creșteri de venituri cu **56.995 lei**, în comparație cu anul trecut, cu o cheltuială de **847 lei/1.000 lei** fata de **833 lei la 1.000 lei/an 2022**. **Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.**

Alte informații – Raportul administratorului

7. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la **31 decembrie 2023**, responsabilitatea noastră este să citim acele informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

In ceea ce privește Raportul administratorilor (14 pag), am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu *reglementările contabile aplicabile*.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul finanțier pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu *OMFP 1802/2014*

In plus, în baza cunoștințelor și inteligerii noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de **31 decembrie 2023**, nici se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile* si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirca de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fice intintioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

- 11 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si meninem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam risurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adevarare a politicii contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continutului activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indicii semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concludem ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificar opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

13. comunicam persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

14. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanța o declaratie cu privire la conformitatea noastră cu cerintele etice privind independența.

Raport cu privire la dispozitiile legate si de reglementare

15. Am fost numit de Adunarea generala a Actionarilor sa auditam situatiile financiare ale SC LUCEAFARUL SA BACAU pentru exercitiul financial incheiat la 31.12.2023. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate pana la perioada de raportare 31.12.2023

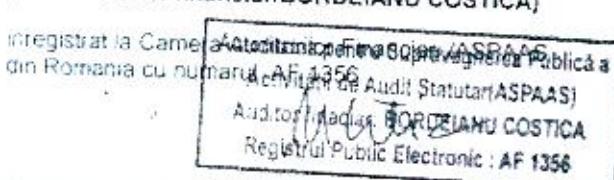
- Confirmam ca opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul emis la 07.03.2024. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru ne-am pastrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, menționate la art.5,alin.1/Regulament UE /537/2014.

In numele,

Cabinet de audit finanțiar Bordeianu C.Costica/Loc.Tg-Ocna

(Auditor semnatura de mana)

(Nume Auditor finanțiar/BORDEIANU COSTICA)



Tg-Ocna /07.03.2024

ANEXA A

BILANT prescurtat

la 31.12.2023

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F10

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F20

ANEXA C

DATE INFORMATIVE cod F 30

la data de 31.12.2023

-lei-

I-Date privind rezultatul inreg.	Nr.unit	sume
Unitati care au inreg. profit	1	177.354
Unitati care au inregistrat pierdere		0

II-Date privind platile restante	activ.curenta	activ. investitii
Plati restante total ,din care:	47195	=====
*Furnizori restanti,	21133	=====
-Peste 30 zile	21133	=====
- Peste 90 zile	0	=====
*Obligatii restante fata de buget.asig.soc	24488	
C.A.S.	17489	
F.A.S.-sanatate	6999	
Pensie suplimentara	0	
Somaj.	0	
Alte datorii sociale..	0	=====
*Obligatii rest.fata de bug.fond spec.	0	=====
*Oblig.restante fata de alti creditorii	0	=====
*Impozite si taxe neplatite buget stat.	1574	
din care contributia asiguratorie pentru munca	1574	

*Impozite si taxe ,buget local	0	
III-Nr. mediu salariati	31.12.2022	31.12.2023
Nr. mediu salariati	12	11
Nr. efectiv salariati existenti	11	11
IV –Redevenente platite		sume –lei-
*Redevenenta platita	0	
*chirii platite	0	
*Venituri brute din servicii	0	
*Subventii incasate	0	
* Creante restante	0	
V-Tichete acordate salaratiilor		sume -lei-
*C/V tichete acordate salaratiilor	0	
*C/V tichete acordate altor categorii	0	
VI-Cheltuieli ptr. activ. cercetare dezvoltare	31 12 2022	31 12 2023
*chelt.de certctare dezvoltare	0	0
VII-Cheltuieli de inovare	31 12 2022	31 12 2023
*Chletuieli de inovare	0	0
VIII-Alte informatii	31 12 2022	31 12 2023
*avansuri ptr.imobiliz necorp.	0	0
*avansuri ptr. Imobiliz corp.	0	0
-avansuri ent.affiliate nerez.	0	0
*imobiliz financiare	23630	23630
*actiuni detinute la ent.afil	0	0
*creante imobilizate-lei	23630	23630
-creante imob.curs val	0	0
*creante com., avans.cum	411758	410526
*creante neincasate la termen	0	0
*creante cu personal	0	0
*creante bug./asig.soc. si stat	0	0
-creante cu bug.asig.soc.	0	0
-creante fiscale buget	0	0
-alte creante buget stat	0	0
*creante ent.in rel.ent .afil	0	0
*creante buget asig soc. /bug. stat neincasate	0	0
*alte creante	0	0

*dobanzi de incasat	0	0
*investiti pe termen scurt	0	0
*alte valori de incasat	0	0
*casa /lei	10217	12841
*conturi banci-lei	247357	461927
*alte conturi/banci si accreditive	128	128
-sume curs de decontare	128	128
*datorii	690972	680022
*credite bancare externe -t.s lei	0	0
*credite bancare ex.t.l	0	0
*alte imprumuturi si dobanzi	0	0
*alte impr.si datori asimilate	93278	120223
*datorii com.avansuri de la cl.	95699	41492
*datorii/personal	37194	38214
*datorii cu b.a.s si b.s	32376	47668
-datorii BAS	22893	26062
-datorii fiscale BS	9483	21606
-alte datorii B.S	0	0
*sume datorate actionari	0	0
*alte datorii	432425	432425
-decontari cu act.	0	0
-alte datorii	432425	432425
*dobanzi de platit	0	0
*capital subscris varsat	488270	488270
-actiuni cotate	488270	488270
*brevete si licente	18263	18263

IX. Informatii chelt. colaboratori

*Chelt. colaboratori	0	0
----------------------	---	---

X. Informatii bunuri dom.public

	31 12 2022	31 12 2023
*val. bunuri dom. public concesiune	0	0

XI Informatii bunuri prop priv stat

0	0
---	---

XII Capital social varsat		
*capital social varsat	488270	488270
-detinut de soc cap privat	3533	3533
-detinut de pers.fizice	484737	484737
 XIII Dividende de repartizat	 0	 0
XIV. Dividende virate	0	0
XV Dividente distrib.act.	0	0
XVI .Repartizari interimare dividende	0	0
XVII .Creante preluate prin cessionare	0	0
XVIII Venituri din activitati agricole	0	0
XVIV Chelt.privind calimitati	0	0

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 12 2023

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde formular cod F 40/pag.1

-lei

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR
IMOBILIZATE

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde formular cod F 40/pag.2

ANEXA E

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU
DEPRECIERE

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde formular cod F40/pag.3

ANEXA F

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 12 2023

Metoda directă

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde situației **intocmită de societate**

ANEXA G

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI
PROPRIU**
-la data de 31.12.2023

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde situației întocmită de societate
certificată de expert-contabil autorizat

ANEXA H

ANEXA
LA RAPORTUL DE AUDIT
NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE
FINANCIARE
pentru exercitiul finanțiar încheiat la 31.12.2023

1. Politici contabile.

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt descrise mai jos.

~Bazele contabilității

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

~Moneda de prezentare

Prezentele situații financiare sunt întocmite în lei româneni

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezenta activelor și datorilor contingente la data întocmirii situatiilor financiare și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

Continuitatea activitatii

Natura activitatii societatii si incertitudinea existenta referitor la rezultatul politicilor economice curente implementate 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 continuie 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 rezultante 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 finantier al anului .

~Imobilizari necorporale .

Societatea are inregistrate in patrimoniu active de natura imobilizari necorporale (concesiuni, brevete si alte imobiliz .)in suma de **18.263 lei**

~Imobilizari corporale.

Accesta sint inregistrate la costul istoric, de achizitie sau valoarea reevaluata mai putin amortizarea (deprecierea) cumulata si pierderile din depreciere. Activele imobilizate de natura obiectelor de inventar sint trecute pe cheltuieli in momentul darii in consum si nu sint incluse in valoarea contabila a imobilizarilor corporale. Amortizarea se calculeaza la cost prin metoda liniara de-a lungul duratei utile de viata estimata a activelor. Intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe se trec pe cheltuieli in momentul efecturii lor, iar inbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora sunt capitalizate.

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

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

Costul initial al terenurilor si mijloacelor fixe include pretul de cumparare si alte costuri direct atrebuie aducerii activului in stare de functioanre si la locul utilizarii acestuia .

Societatea nu are mijloace fixe achizitionate prin leasing operational.

Imobilizarile corporale in curs de executie sunt prezentate la cost (costuri directe) si nu sunt amortizate, sold **0 lei** si avansuri acordate pentru imobilizari corporale sold **0 lei**)

Investitii imobiliare in curs de executie sold initial 219.958 lei , cresteri 14.620 , lei ,sold final **234.578 lei**

Conducera a considerat existenta unor deprecieri de inregistrat la imobilizari corporale cu referire la amortizarea in cursul anului la constructii ,instalatii tehnice si alte instalatii in suma **de 72.726 lei.**

Terenurile nu sunt amortizate, deoarece se considera ca au o durata de viata infinita.

Contabilitatea subventiilor

Societatea nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii « c.134 ». Nu inregistreaza diferente sau plusuri de inventar urmare inventarierii patrimoniului prin decizia 1/2021 /conf.OMFP.2861/2009 intr-o gestiune de marfuri ind. si 2 gestiuni de alte active(alte decat stocuri de marfuri)

~Numerar si echivalente de numerar

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

~Stocuri

Sunt inregistrate si evaluate conf. prevederilor legale specifice materiilor prime, materialelor consumabile si produselor finite, prin metoda variatiei de pret si a identificarii specifice.

S-au inregistrat provizioane pentru deprecierea marfurilor in suma de **179.610 lei(sold an 2017)** si *pentru deprecierea creantelor de la clienti* in suma de **225.661 lei (sold an 2017)** , respectiv provizioane pentru depreciere de **405.271 lei** (conf nota explicativa nr 2)

~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) sunt 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 assimilate sunt inregistrare la suma primita ,iar ulterior sunt adaugate diferentele in plus, sau suma se de diminueaza cu ratele scadente achitate .

~Provizioane .

Sunt 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 2023 .

La sfarsitul anului 2023 societatea nu figureaza cu un sold la provizione 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),situatie care trebuie rezolvata in perioada imediata

~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 celoralte 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 altei onorarii platite.

4. Cheltuieli cu personalul

Acstea se refera la salarii, indemnizatii, cheltuieli cu asigurarile sociale si alte cheltuieli cu piersonalul .

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 2022	An 2023 :
Imobiliz. necorp	18.263	18.263
Imobilizari corp.	4.409.807	4.424.427
Imobiliz. financ.	23610	23630
Active imobiliz total	4.451.700	4.466.320 +(14.620)
Amortizari total	2.100.921	2.173.647 +(72.726)

7. Terenuri si mijloace fixe:

Confirmat de auditor financiar, corespunde cu situatia activelor imobilizate
F.40./pag.1 si F.40/pag.2

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

Imobilizarile financiare au inregistrat sold debitor **cont 267 in suma de <23.630 lei>** reprezentand garantii diverse constituite la furnizori (Primaria Bacau pentru teren concesionat)

8.Situatia stocurilor se prezinta astfel:

	<i>dec.2022</i>	<i>dec.2023</i>
Materii prime si consum.	12068	12.154
Materiale ob.inventar	6603	15.063
Produse finite si marfuri	146915	146915
c.4428-c.4901	- 30472	-30.468
TOTAL	135.114	143.664

*Comparativ cu anul trecut stocurile au crescut 8.550 lei

*Societatea nu are gajate stocuri catre creditori.

9.Situatia creantelor se prezinta astfel:

	<i>Valoarea Dec. 2022</i>	<i>Valoarea Dec. 2023</i>	<i>Diferente (+ -)</i>
Alte creante imobilizate	23630	23630	
Furnizori debitori	38177	38.177	
Clienti	373581	372.349	
Creante asig.soc	0	0	
-C 491+4428	-287466	-287.466	
Total	147.920	146.688	-1.232

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

Nu sunt cheltuielile efectuate in avans (sold **0 lei cont 471**)

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

10.Casa si conturi la banchi se prezinta astfel:

	<i>31 dec.2022</i>	<i>31 dec. 2023</i>	
Conturi la banchi si casa	257702	474.896	+217.194

11.Situatia datoriilor:

	<i>31 dec. 2023</i>
Furnizori	21133
Clienti creditori	20359
Asig sociale	26062
Personal	21057
Imp pe salarii	4.401
Dividente de plata	0
Creditori diversi	432.425
Credite bancare t.s	0
Alte imprumuturi	120.223
IVB de plata	17.205
Total	680.022

Obligatiile comerciale se referă la datorii fata de furnizori și creditori diversi activitate curentă cu termen de exigibilitate sub un an.

Celelalte obligații sunt curente, neînregistrându-se datorii restante la bugete.

Comparativ cu anul trecut societatea **inregistrează datorii** în scadere -10.949 lei, în special la „furnizori”

12. Situația capitalurilor proprii:

Capitalul social este constituit din **195.308 actiuni nominative**, liber transmisibile și dematerializate cu o valoare nominală de **2,50 lei/actiune**. Evidența analitică a acionarilor este tinută de Depozitarul central București.

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și integral platite având același drept de vot. Societatea nu a emis alte instrumente de capital. Tranzacționarea acțiunilor se face pe piață **AeRO** sub simbolul **MEBY**, începând cu data de 09 06 2015.

Structura sintetică a acionarilor la **31.12.2023** cuprinde detinitori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(85,9576%), persoane fizice (13,3190 %) și persoane juridice (0,7234 %) respectiv un total de **195.308 actiuni** cu o valoare totală a capitalului social subscris și versat de **488.270 lei**.

Evolutia capitalurilor proprii: este «*in creștere* » cu **177.354 lei** având în vedere «*inregistrarea de profit / exercitiu curent*»

13. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli:

In cursul exerc. financiar **2023** s-au pastrat provizioane pentru garantii riscuri și cheltuieli în suma de **179.610 lei** (ptr.deprecieri marfuri) și **225.661 lei** (ptr.deprec.creante-clienti), ce **revin din anul 2016 și imobilizari financiare în suma de 23.630 lei (garantii diverse constituite la furnizorii de prestării service –concesiune teren Primaria Bacau)**

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

	<i>Dec. 2022</i>	<i>Dec. 2023</i>	<i>(+/-)</i>
Venituri din exploatare	1096169	1153.496	+ 57.327
<i>Din care:</i>			
*Prod. vanduta	1096169	1097.259	
*Vanz. marfuri	0	0	
*Alte venit.din expl.	0	56.237	+56.237
Cifra de afaceri	1096169	1.097.259	+1.090
Venituri fin.	4218	6.886	+2.068
Venituri totale	1.103.387	1.160.382	+56.995

- **Se constata o crestere a veniturilor totale cu 56.995 lei, prin prisma cresterii «productiei vandute» si a 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 (11)*

*Cheltuielile totale cu personalul au fost in suma de 659.347 lei, iar cheltuielile privind asigurarile sociale au fost in suma de 13.972 lei, inregistrand cresteri fata de anul 2022 , iar salariul mediu a fost de 4.995 lei/luna/om , in crestere fata de anul precedent (cu 17,9 %).

16.Concepcarea societatii este asigurata de Consiliul de administratie compus din 3 membri(CHITAC VASILE; CALAPOD VICTOR si CHITAC CECILIEA

*Conducerea executiva este asigurata prin : **Director general CHITAC VASILE (din 03 04 2023)**

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 2023, dupa natura lor se prezinta astfel:

<u>-profit activitate exploatare</u>	<u>170468 lei</u>
<u>Profit actv.financiara</u>	<u>6886 lei</u>
<u>Profit brut</u>	<u>177.354 lei</u>

Societatea inregistreaza pe total activitate o crestere fata de anul precedent cu 1.090 lei (respectiv o cifra de afaceri de 101 % comparativ cu anul 2022), obtinand rezultate pozitive la activitatea de exploatare si la activitatea financiara

Analizand rezultatul total se constata inregistrarea de profit in suma de 177.354 lei, fata de anul precedent 2022,(profit in suma de 183.467 lei)

Situatia indicatorilor economico- finanziari se refera la :
An 2023

*lichiditate curenta	1 %
*lichiditate imediata	0%
*viteza rotatie stocuri	8%
*viteza rotatie active totale	0 %
*viteza rotatie active imobilizate	0%
*grad de indatorare	0%

Indicatorii lichiditatii ofera garantia acoperirii datorilor curente din activele curente.
Indicatorul de risc-gradul de indatorare este scazut, societatea neavand datorii pe termen mediu si lung.

In anul 2023 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 2023 capitalul social nu a suferit modificari in structura sau in valoare

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 **847 lei /mie lei /venituri , comparativ cu anul 2022 de 833 lei mie /lei /venituri**

Rezultatul pe actiune arata ca societatea a inregistrat o valoare de 0,91 lei /actiune /comparativ cu 0,94 lei /actiune /an 2022

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 inregistat in 2023 <litigii>

Pentru anul 2023 societatea nu are aprobat programe de restructurare de catre AGA.

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

In anul 2023 s-a inregistrat o sedinta AGA ordinara / 03 04 2023

Nu superaza meninterea starii de solvabilitate, cresterea vitezei de recuperare a creantelor si resurselor lebului suficiente pentru asti satisface obligatiile pe masura ce ajung la scadenta, altugerea de noi parteneri, conciliere cu creditori si valorificare de stocuri prin incasarea creantelor restante.

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatia financiara ale societatii pe anul 2023.

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

07.03.2024
Loc.Tg.Ocna, str.Prosperitatii, nr.6, jud.Bacau
AUDITOR FINANCIAR CAA'R
BORDEIANU COSTICA

Auditatorul pentru Supravegherea Publica a
Activitatii de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor finansiar: BORDEIANU COSTICA
Rezistru Public Electronic AF 1356