Cabinet audit financiar 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

S.C. LUCEAFARUL SA BACAU

03.03.2025

Cabinet individual Audit financiar
Ec. BORDEIANU COSTICĂ
CIF 20821809

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

CAP I. INTRODUCERE

Cabinet individual audit financiar ec. Bordeianu Costică *cu sediul în loc.Tg-Ocna str. Prosperității 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2023si - 2024 , în baza contractului de prestări servicii* ***03 04 2023*** *încheiat cu* ***S.C LUCEAFARUL SA BACAU,*** *a OMFP 1802/2014 si 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 financiar privind bilantul societatii la data de* ***31 decembrie 2024***

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 principala: cod CAEN 4719 -comert 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*** *».*

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR /ASPAAS a ***efectuat auditarea bilantului societatii pe anul 2023 , in perioada ianuarie –martie 2025***

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului anexat al societatii ***LUCEAFARUL SA BACAU*** *pe* ***anul 2024*** *, a contului de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu si politici si notele contabile la situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la* ***31 decembrie 2024*** *, 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 banci 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 financiar constind in exprimarea unei opinii asupra acestor conturi pe baza auditarilor lor.*

Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile financiare pe perioada exercitiului financiar ***2024*** *si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la* ***31 decembrie 2023*** *,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 2024***

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* ***31.12.2024,*** *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 prezentate in situatii financiare, precum si evaluarea principiilor contabile folosite, a estimarilor facute de catre conducere si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.*

In opinia noastra situatiile financiare anexate prezentate in lei, au fost intocmite de o maniera adecvata ,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. 2024*** *a, rezultatelor financiare si a fluxurilor de numeral pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.*

Semnatura
BORDEIANU C. Costica
Auditor financiar C.A.F.R.

Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor financiar: BORDEIANU COSTICA
Registrul Public Electronic : AF 1356

03 03 2025
Tg-Ocna

Raportul auditorului independent

Catre

Actionarii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE

Opinie

1 Am auditat situatiile financiare induviduale anexate ale societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** ("Societatea") **cu sediul social in mun.Bacau, str.N.Balcescu, nr.3, identificata prin cod unic de inreg.fiscala 952656, J04/33/1991** care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2024** , contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capiatalului 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 2024*** se identifica astfel:

- Activ net/Total capitaluri proprii: **2.559.199 lei**
- Profit exercitiului financiar: **25.818 lei**

3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2024** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobate 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 adecvate 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 7.573 **lei la *31 12 2024***, si la data respectiva, datoriile curente ale societatii ***(542.972 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.***

Evidentierea unor aspecte

6. Atragem atentia asupra ***Notei 4*** din situatiile financiare, care descrie *analiza rezultatului din exploatare, respectiv obtinerea* ***unei profit de 7.573 lei, comparativ cu*** *anului precedent* ***profit de 162.895 lei*** *, in conditiile realizarii unor* ***crestesti de venituri cu 3.117 lei*** *, in comparatie cu anul trecut, cu o cheltuiala* ***de 974 lei/1.000 lei*** *fata de* ***847 lei la 1,000 lei/an 2023*** **Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Alte informatii – Raportul administratorului

7.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea şi nici declaraţia nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situaţiilor financiare pentru exerciţiul financiar încheiat la **31 decembrie 2024** , responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor (14 pag) , am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile.*

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;

b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *OMFP 1802/2014*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2024**, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in 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 intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, 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 fie intentioneaza 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 frauda, 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 frauda, 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 mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda 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 adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor 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 adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam 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 guvernanta, 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 rersponsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta.

Raport cu privire la dispozitiile legale si de reglementare

15 Am fost numit de Adunarea generala a Actionarilor sa auditam situiatiile financiare ale **SC LUCEAFARUL SA BACAU** pentru exercitiul financiar incheiat la ***31 12 2024.*** Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate pana la perioada de raportare 31 12 2024

- Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul emis la 03 03 2025 . De asemenea, in desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, mentionate la art.5,alin.1/Regulament UE /537/2014.

In numele,

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

(Auditor semnatura de mana)

(Nume Auditor financiar/BORDEIANU COSTICA)

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari /ASPAAS
din Romania cu numarul AF 1350

Tg-Ocna /03 03 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: BORDEIANU COSTICA
Registrul Public Electronic : AF 1350

ANEXA A

BILANT prescurtat

la **31.12.2024**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F10

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de **31.12.2024**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F20

ANEXA C

DATE INFORMATIVE cod F 30

la data de **31.12.2024**

-lei-

I-Date privind rezultatul inreg.	**Nr.unit**	**sume**
Unitati care au inreg. profit	1	25.818
Unitati care au inregistrat pierdere		**0**

II-Date privind platile restante	**activ.curenta**	**activ. investitii.**
Plati restante **total**,din care:	30.878	
*Furnizori restanti,	5.938	
-Peste 30 zile	5.938	
- Peste 90 zile	0	
*Obligatii restante fata de buget.asig.soc	23.434	
C.A.S.	16.737	
F.A.S-.sanatate	6.697	
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.	1506	
din care contributia asiguratorie pentru munca	1506	

*Impozite si taxe ,buget local	o	----------
III-Nr. mediu salariati	**31.12.2023**	**31.12.2024**
Nr. mediu salariati	11	10
Nr. efectiv salariati existenti	11	10

IV –Redevente platite	**sume –lei-**
*Redevenia platita	0
*chiri platite	0
*Venituri brute din servicii	0
*Subventii incasate	0
* Creante restante	0

V-Tichete acordate salaratilor	**sume -lei-**
*C/V tichete acordate salariatilor	0
*C/V tichete acordate altor categorii	0

VI-Cheltuieli ptr. activ. cercetare dezvoltare	**31 12 2023**	**31 12 2024**
***chelt.de certcetare dezvoltare**	**0**	**0**

VII-Cheltuieli de inovare	**31 12 2023**	**31 12 2024**
***Chletuieli de inovare**	**0**	**0**

VIII-Alte informatii	**31 12 2023**	**31 12 2024**
*avansuri ptr.imobiliz necorp.	0	0
*avansuri ptr. Imobiliz corp.	**0**	**0**
-avansuri ent.afiliate nerez.	**0**	**0**
*imobiliz financiare	23.630	23630
*actiuni detinute la ent.afil	0	0
*creante imobilizate-lei	23630	23630
-creante imob.curs val	0	0
*creante com., avans.cum	410526	375269
*creante neincasate la termen	0	0
*creante cu personal	0	0
*creante bug./asig.soc. si stat	0	11.885
-creante cu bug.asig.soc.	0	0
-creante fiscale buget	0	11.885
-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	12841	13688
*conturi banci-lei	461927	683007
*alte conturi/banci si acreditive	128	128
-sume curs de decontare	128	128
*datorii	680022	700197
*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 asimlate	120223	157225
*datorii com.avansuri de la cl.	41492	26297
*datorii/personal	38214	38788
*datorii cu b.a.s si b.s	47668	45462
-datorii BAS	26062	24940
-datorii fiscale BS	21606	20522
-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 2023**	**31 12 2024**
*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 cesionare	**0**	**0**
XVIII Venituri din activitati agricole	**0**	**0**
XVIV Chelt.privind calimitati	**0**	**0**

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 12 2024

-lei

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

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

ANEXA E

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

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

-

ANEXA F

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 12 2024

Metoda directa

Confirmat de auditor financiar, corespunde situatiei **intocmita de societate**

ANEXA G

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU -la data de 31 12 2024

Confirmat de auditor financiar, corespunde **situatici intocmita de societate certificata de expert-contabil autorizat**

ANEXA H

ANEXA LA RAPORTUL DE AUDIT NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

pentru exercitiul financiar incheiat la *31.12 .2024*

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

~Imobilizari corporale.

Acestea sint inregistrate la costul istoric, de achizitie sau valoarea reevaluata mai putin amortizarea (deprecierea) cumulata si pierderile din deprecicre. 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 atrebuite 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 234.578 lei , cresteri 4.554 . lei ,reduceri 239.132 sold final **0 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 74.706 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 ecestuia 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(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) 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 cantabilitatii 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 2024 .

La sfarsitul anului 2024 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

Aceste 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 2023	*An 2024 :*
Imobiliz. necorp	18.263	18.263
Imobilizari corp.	4.424.427	4.272.764
Imobiliz. financ.	23630	23630
Active imobiliz total	**4.466.320**	**4.314.657**
Amortizari total	**2.173.647**	**2.092.137**

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:

	dec.2023	*dec.2024*
Materii prime si consum.	12.154	35.530
Materiale ob.inventar	15.063	165.433
Produse finite si marfuri	146915	146915
c.4428-c.4901	- 30472	-30.468
TOTAL	**143.664**	**59.532**

*Comparativ cu anul trecut stocurile s-au micsorat
*Societatea nu are gajate stocuri catre creditori.

9.Situatia creantelor se prezinta astfel:

	Valoarea **Dec. 2023**	Valoarea **Dec. 2024**	*Diferente (+ -)*
Alte creante imobilizate	23630	387.154	
Furnizori debitori	38177	375.269	
Clienti	372.349	337.092	
Creante asig.soc	0	0	
-C 491\4428	-287466	-225.661	

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 banci se prezinta astfel:

	31 dec.2023	**31 dec. 2024**
Conturi la banci si casa	*474.896*	*696.803*

11.Situatia datoriilor :

	31 dec.2024
Furnizori	5.938
Clienti creditori	20.359
Asig sociale	24.940
Personal	28.779
Imp pe salarii	4.133
Dividente de plata	0
Creditori diversi	432.425
Credite bancare t.s	0
Alte imprumuturi	157.225
TVA de plata	16.391
Total	*700.198*

Obligatiile comerciale se refera la datorii fata de furnizori si creditori diversi activitate curenta cu termen de exigibilitate sub un an.

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

Comparativ cu anul trecut societatea **inregistreaza datorii** in crestere cu ***20.176*** **lei**, in special la „furnizori "

12.Situatia capitalurilor proprii:

Capitalul social este constituit din **195.308 actiuni nominative**, liber transmisibile si demiteralizate cu o valoare nominala de **2,50 lei/actiune**. Evidenta analitica a actionarilor este tinuta de Depozitarul central Bucuresti.

Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise 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 2024*** cuprinde detinatori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(85,9576%), persoane fizice (13,3190 %) si persoane juridice (0,7234 %) respectiv un total de **195.308 actiuni** cu o valoare totala a capitalului social subscris si varsat de **488.270 lei.**

Evolutia capitalurilor proprii: este «***in crestere*** **» cu *24.075 lei*** avand in vedere «*inregistrarea de profit / exercitiu curent* »

13.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

In cursul exer. financiar **2024** 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 si imobilizari financiare in suma de 23.630 lei (garantii diverse constituite la furnizorii de prestarii service –concesiune teren Primaria Bacau)***

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

	Dec. 2023	*Dec. 2024*	*(+/-)*
Venituri din exploatare	1153496	1156613	
Din care:			
*Prod. vanduta	1097259	1144022	
*Vanz. marfuri	0	0	
*Alte venit.din expl.	56.237	12.591	
Cifra de afaceri	1097259	1.144022	
Venituri fin.	6886	23163	
Venituri totale	**1.160.382**	**1.179.776**	

- **Se constata o crestere a veniturilor totale** cu ***19.394 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)*

Cheltuilele totale cu personalul* au fost in suma **de 687.017 lei, iar cheltuielile *privind asigurarile sociale* au fost in suma de **15.118 lei, inregistrand cresteri fata de anul 2023** , iar *salariul mediu* a fost **de 7.477 lei/luna/om** , **in crestere fata de anul precedent** .

16.Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de administratie compus din ***3 membrii*****(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 inregistat 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 **2024** , dupa natura lor se prezinta astfel:

-profit activitate exploatare	**7.573 lei**
Profit acty.financiara	**23.163 lei**
Profit brut	**30.736 lei**

Societatea inregistreaza pe total activitate o crestere fata de anul precedent cu 46.763 lei (respectiv o cifra de afaceri de 104 % comparativ cu anul 2023), obtinand rezultate pozitive la *activitatea de exploatare si la activitatea financiara*

Analizand rezultatul total se constata inregistrarea de profit in suma de 30.736 *lei, fata de anul precedent 2023,(profit in suma de 177.354 lei)*

Situatia indicatorilor economico- financiari se refera la :
An 2024

*lichiditate curenta	1,62 %
*lichiditate imediata	0,82%
*viteza rotatie stocuri	13%
*viteza rotatie active totale	0,37%
*viteza rotatie active imobilizate	0,29%
*grad de indatorare	6,14%

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 2024 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 **2024** 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 947 lei /mie lei /venituri , comparativ cu anul 2023 de 833 lei mie /lei /venituri**

Rezultatul pe actiune arata ca societatea a inregistrat o **valoare de 0,13 lei /actiune /comparativ cu 0,91 lei /actiune /an 2023**

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 2024 <litigii> .

Pentru anul 2024 societatea nu are aprobate programe de restructurare de catre AGA.

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

In anul 2024 s-a inregistrat o sedinta AGA ordinara / 03 03 2025

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, atragerea de noi parteneri, conciliere cu creditori si valorificare de stocuri prin incasarea creantelor restante.

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2024 .

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

03 03 2025

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

AUDITOR FINANCIAR CAFR

BORDEIANU COSTICA

Autoritatea Publică de Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar(ASPAAS)
Auditor financiar: BORDEIANU COSTICA
Registrul Public Electronic : AF 1356