

SC LUCEAFARUL SA  
CUI RO 952656

NOTA 3

**REPARTIZAREA PROFITULUI IN ANUL 2021**

lei

| DESTINATIA                     | SUMA |
|--------------------------------|------|
| PROFIT NET DE REPARTIZAT :     | 0.00 |
| rezerva legala                 | 0.00 |
| acoperirea pierderii contabile | 0.00 |
| dividende, etc.                | 0.00 |
| PROFIT NEREPARTIZAT :          | 0.00 |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE



INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



SC LUCEAFARUL SA

CUI RO 952656

NOTA 4

**ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2021**

lei

| Denumirea indicatorului  | Exercitiul financiar |                  |
|--|----------------------|------------------|
|  | Precedent            | Current          |
| 0  | 1                    | 2                |
| 1. Cifra de afaceri neta   | 685,746              | 643,227          |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5) | <b>1,034,501</b>     | <b>1,084,431</b> |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza                                | 1,034,501            | 1,084,431        |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare                            | 0                    | 0                |
| 5. Cheltuielile indirecte de productie                             | 0                    | 0                |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)          | -348,755             | -441,204         |
| 7. Cheltuielile de desfacere                                       | 0                    | 0                |
| 8. Cheltuielii generale de administratie                           | 0                    | 0                |
| 9. Alte venituri din exploatare                                    | 232,361              | 212,154          |
| 10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)                      | -116,394             | -229,050         |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE



INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



SC LUCEAFARUL SA  
CUI RO  
952656  
NOTA 5

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

lei

| CREANTE                 | Sold la sfarsitul<br>exercitiului financiar | Termen de lichiditate |            |
|-------------------------|---|-----------------------|------------|
|                         |   | sub 1 an              | peste 1 an |
| 0                       | 1 = 2 + 3                                   | 2                     | 3          |
| <b>Total, din care:</b> | <b>330,705</b>                              | <b>330,705</b>        | <b>0</b>   |
| clienti interni         | 330,705                                     | 330,705               | 0          |
| clienti externi         | 0   | 0                     | 0          |
| TVA de rambursat        | 0   | 0                     | 0          |
| Avans salarii           | 0   | 0                     | 0          |

14  
15  
16  
17  
18

| DATORII *)                       | Sold la sfarsitul<br>exercitiului financiar | Termen de exigibilitate |               |             |
|----------------------------------|---|-------------------------|---------------|-------------|
|                                  |   | sub 1 an                | 1-5 ani       | peste 5 ani |
| 0                                | 1 = 2 + 3 + 4                               | 2                       | 3             | 4           |
| <b>Total, din care:</b>          | <b>560,985</b>                              | <b>467,707</b>          | <b>93,278</b> | <b>0</b>    |
| furnizori interni                | 40,563                                      | 40,563                  | 0             | 0           |
| furnizori imobiliz               | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| contributii asigurari<br>sociale | 17,309                                      | 17,309                  | 0             | 0           |
| contributii somaj                | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| impozit profit                   | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| impozit salarii                  | 2,866                                       | 2,866                   | 0             | 0           |
| salarii                          | 20,875                                      | 20,875                  | 0             | 0           |
| altele                           | 371,631                                     | 371,631                 | 0             | 0           |
| alte impozite si taxe            | 14,463                                      | 14,463                  | 0             | 0           |
| linie credit                     | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| rata leasing                     | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| dobanda leasing                  | 0   | 0                       | 0             | 0           |
| catre asociati                   | 93,278                                      | 0                       | 93,278        | 0           |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

INTOCMIT

CHITAC VASILE

SC EXPERTFISC 76 SRL



SC LUCEAFARUL SA

CUI RO 952656

NOTA 6

**PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE**

|  |   |     |                                     |               |
|--|---|-----|-------------------------------------|---------------|
| a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.   |   |     |                                     |               |
| Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin OMFP 1752/2005. OMFP 1752/2005 solicita ca situațiile financiare să fie întocmite în conformitate cu Legea Contabilității 82/1991 (republicată, modificată și completată ulterior) și Cerințele de întocmire și prezentare prevăzute de OMFP 1752/2005. Societatea organizează și conduce contabilitatea proprie potrivit prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și întocmește situații financiare anuale potrivit prevederilor Ordinului Ministerului de Finanțe nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene. Prezentatele situații financiare sunt întocmite în baza continuității activității. Fiecare element semnificativ este prezentat separat în situațiile financiare. Valorile nesemnificative sunt agregate cu valorile de natura sau funcție similară și nu sunt prezentate separat. |   |     |                                     |               |
| b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile:   |   |     |                                     |               |
|  | * natura;   |     |                                     | nu este cazul |
|  | * motivele;   |     |                                     | nu este cazul |
|  | * evaluarea efectului asupra activelor și datorilor, pozitiei financiare și a profitului sau pierderii.   | Da. | <input checked="" type="checkbox"/> | Nu.           |
| c) Valorile prezentate în situațiile financiare sunt comparabile   |   |     |                                     |               |
|  | * comentarii relevante  |     |                                     | nu este cazul |
| d) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilită în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acestora.   |   |     |                                     |               |
| e) Suma dobanzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.  |   |     |                                     |               |
|  |   |     |                                     | nu este cazul |
| f) În cazul reevaluarii imobilizărilor corporale - detalii:  |   |     |                                     |               |
|  | * elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;  |     |                                     | nu este cazul |
|  | * valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;   |     |                                     | nu este cazul |
|  | * tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;  |     |                                     | nu este cazul |
|  | * modificările rezervei din reevaluare:   |     |                                     | nu este cazul |
|  | * valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercitiului financiar;   |     |                                     | nu este cazul |
|  | * diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar;  |     |                                     | nu este cazul |
|  | * sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar, cu prezentarea naturii oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare; |     |                                     | nu este cazul |
|  | * valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercitiului financiar.   |     |                                     | nu este cazul |
| g) Activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal   |   |     |                                     |               |
|  | suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate  | Da. | <input checked="" type="checkbox"/> | Nu.           |
| h) Valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, difera în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului  |   |     |                                     |               |
|  | valoarea acestei diferențe ca total, pe categorii de active fungibile.  | Da. | <input checked="" type="checkbox"/> | Nu.           |
|  |   |     |                                     | nu este cazul |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE



INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



SC LUCEAFARUL SA  
CUI RO 952656

NOTA 7

**PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

| Da.  | Nu. | X | Numar: | 0 | Valoare actiuni - 1: | 0 | Valoare actiuni - 2: | 0 |
|--|-----|---|--------|---|----------------------|---|----------------------|---|
| a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea B.2; |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| b) Capital social subscris/patrimoniul entitatii;<br>nu este cazul   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * au fost integral varsate   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamentelor;   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| d) actiuni rascumparabile:   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * valoarea eventualei prime de rascumparare;   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * tipul de actiuni;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * numar de actiuni emise;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * drepturi legate de distributie:  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * perioada de exercitare a drepturilor;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * pretul platit pentru actiunile distribuite;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| f) obligatiuni emise:  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * tipul obligatiunilor emise;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * valoarea nominala;   |     |   |        |   |                      |   |                      |   |
| * valoarea inregistrata in momentul platii.  |     |   |        |   |                      |   |                      |   |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE

INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



*[Handwritten signature]*

SC LUCEAFARUL SA  
CUI RO 952656

NOTA 8

**INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

| a) indemnizati acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;   |  | Nu.   |  | 65124 |  | Valoare   |  |   |  |              |  |               |  |
|---|--|---|--|-------|--|-----------|--|---|--|--------------|--|---------------|--|
| b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere;     |  |   |  |       |  |           |  |   |  |              |  |               |  |
| valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie   |  | Administratie   |  | 0     |  | Conducere |  | 0 |  | Supraveghere |  | 0             |  |
| c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului: |  |   |  |       |  |           |  |   |  |              |  |               |  |
|   |  | * rata dobanzii;  |  |       |  |           |  |   |  |              |  | nu este cazul |  |
|   |  | * principalele clauze ale creditului;   |  |       |  |           |  |   |  |              |  | nu este cazul |  |
|   |  | * suma rambursata pana la acea data;  |  |       |  |           |  |   |  |              |  | nu este cazul |  |
|   |  | * obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora; |  |       |  |           |  |   |  |              |  | nu este cazul |  |
| d) salariati:   |  |   |  |       |  |           |  |   |  |              |  |               |  |
|   |  | * numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;                                |  |       |  | Conducere |  |   |  |              |  | -             |  |
|   |  | * salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;                           |  |       |  | Executie  |  |   |  |              |  | -             |  |
|   |  | * cheltuieli cu asigurarile sociale;  |  |       |  |           |  |   |  |              |  | -             |  |
|   |  | * alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.                                 |  |       |  |           |  |   |  |              |  | -             |  |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE



INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



**EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA  
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

**1. Indicatori de lichiditate:**

**a) Indicatorul lichiditatii curente**

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{375544}{467707} = 0.802947$$

- \* valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;
- \* ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

**b) Indicatorul lichiditatii imediate**

$$\text{Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)} = \frac{\begin{array}{|c|c|} \hline \text{Active curente} & \text{Stocuri} \\ \hline 375544 & 135893 \\ \hline \end{array}}{375544} = 239651$$

**2. Indicatori de risc:**

**a) Indicatorul gradului de indatorare**

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{93278}{2017078} \times 100 = 4.624412$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{93278}{2110356} \times 100 = 4.420013$$

unde:

- \* capital imprumutat = credite peste un an;
- \* capital angajat = capital imprumutat + capital propriu.

**b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor -** determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{0}{0} = \#DIV/0!$$

**3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:**

**\* Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;**

- \* Capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activabile comerciale de baza ale entitatii;
- \* Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{0}{0} = \#DIV/0!$$

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{0}{0} \times 365 = \#DIV/0!$$

**\* Viteza de rotatie a debitelor-clienti**

- \* calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
- \* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{434789}{643227} \times 365 = 246.7216$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).



\* Viteza de rotatie a creditelor-furnizor - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{307595}{643277} \times 365 = 174.5316$$

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

\* Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{643227}{2202519} = 0.292042$$

\* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{643227}{2578063} = 0.2495$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{0}{0} = \#DIV/0!$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datoriile curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \#DIV/0!$$

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE

INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL

**ALTE INFORMATII**

|   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
|---|--|---------|---|----------|---|---------------|---|---------------|---|
| a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.<br>SC BUGDA IMPEX SRL - Tg-Jiu este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala cu raspundere limitata isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala. |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| Societatea a desfasurat activitati de comert cu amanuntul in localitatea Tg-Jiu din judetul Gorj, de la infiintare si pana la sfarsitul exercitiului financiar, si a avut un numar de 17 angajati (pe parcursul anului 2006). Pe viitor se va desfasura aceeasi activitate, in aceeași localitate.  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| b) Informatii privind relatia entitatii cu filiale, entitati asociate sau cu alte entitati in care se dețin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.<br>nu este cazul  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiata initial intr-o moneda straina.<br>nu este cazul   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| d) Informatii referitoare la impozitul pe profit  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * impozitul pe profit ramas de plata.   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| e) Cifra de afaceri:  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * pe segmente de activitati   |  | Comert  | 0 | Servicii | 0 | Lucrari       | 0 | International | 0 |
| * pe pietele geografice.  |  | Romania |   | 0        |   | International |   |               |   |
| f) Evenimentele ulterioare datei bilanțului care au importanta incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluatii si de a lua decizii corecte - Informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * natura evenimentului;   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| g) Explicatii despre valoarea si natura:  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * veniturilor si cheltuielilor extraordinare;   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative.  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| 0   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| i) Leasing financiar - Informatii:  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * descriere generala a contractelor semnificative de leasing;   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare.   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| 1. Leasing financiar - evidentieri:   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * existenta si conditiile optiunilor de reînnoire sau cumparare;  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datoriile suplimentare si alte operatiuni de leasing.  |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| 2. Leasing financiar - evidentieri:   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |
| * dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare   |  |         |   |          |   |               |   |               |   |

|   |               |
|---|---------------|
| j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.   | nu este cazul |
| k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.   | nu este cazul |
| l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative.  | nu este cazul |
| m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.   | nu este cazul |
| n) Angajamentele sub forma garantii de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscuta de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii, valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest fel care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct. | nu este cazul |
| o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilan, relata sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.   | nu este cazul |
| p) Orice detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatori situatiilor financiare.   | nu este cazul |

PRESEDINTE-DIRECTOR GENERAL

CHITAC VASILE



INTOCMIT

SC EXPERTFISC 76 SRL



Societatea LUCEAFARUL S.A.  
BACAU, Str. N. Balcescu, nr. 3  
J04/33/1991  
CUI 952656  
Nr. 1.74.1 M.C. D.S. 2022

## DECLARATIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Subsemnatii, Chițac Vasile în calitate de Presedinte Director General si PF Corlătianu Dumitru, expert contabil, carnet membru CECCAR nr. 30038A, reprezentant al executantului-prestator Societatea EXPERTFISC 76 S.R.L. Măgura, jud. Bacău, declarăm pe proprie răspundere că, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală pentru 2021 care a fost întocmită în conformitate cu OMF 1.802/2014 oferă o imagine corectă și conformă cu realitatea a activelor, obligațiilor, poziției financiare, contului de profit și pierdere ale Societății LUCEAFARUL S.A.

Totodată, mai declarăm pe proprie raspundere că raportul anual intocmit la data de 11.04.2022 cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și a performanțelor Societății LUCEAFARUL S.A. precum și o descriere a principalelor riscuri și incertitudini specifice activității desfășurate.

Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.  
Raportarea financiara anuală pentru 2021 a fost auditată.

**Presedinte Director General,**

Chițac Vasile

Semnatura .....

(Stampila societatii)



**Executant - prestator**

EXPERTFISC 76 S.R.L. Măgura, jud. Bacău,

Corlătianu Dumitru

Semnatura .....



## 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.fiscala 952656, J04/33/1991 care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2021, 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 2021** se identifica astfel:
  - Activ net/Total capitaluri proprii: **2.017.078 lei**
  - Pierdere exercitiului financiar: **-227.262 lei**
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2021** 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 o pierdere din exploatare in suma de **229.050 lei** la **31 12 2021**, si la data respectiva, datoriile curente ale societatii (**560.985 lei**) reprezinta **22 %** 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 pierderi de 229050 lei, fata de pierderea anului precedent( 2020 lei), in conditiile realizarii unor diminuari de venituri cu 65531 lei in comparatie cu anul trecut, cu o cheltuiala de 1265 lei/1.000 lei fata de 1121 lei la 1.000 lei/an 2020* Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

S-au înregistrat evenimente ulterioare semnificative ,cu referire la măsurile de prevenire a răspândirii infectării cu SARS –COV -2 pe baza dispozițiilor Decret 195/2020 privind instituirea stării de urgență ,astfel persoanele responsabile cu guvernanta trebuie sa acorde o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii , aspect detaliat prin punctul de vedere / 27 03 2020 de catre Consiliul de Administratie si inclus in Raportul ad-torului .

Analizand modalitatea de evaluarea a riscului de catre societate , prin rationalament profesional si a informatiilor disponibile auditorul decide ca evaluarea facuta de societate este rezonabila la momentul emiterii raportului de audit

#### *Alte informatii – Raportul administratorului*

- 7.Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informatii. Acele alte informatii 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 informatii și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2021** , responsabilitatea noastră este să citim acele alte informatii și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor ( 10 pag) , am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu *reglementările contabile aplicabile*.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar 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*

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2021**, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

#### *Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare*

- 8 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu *reglementările contabile aplicabile* și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

#### *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare*

- 11 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 12 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei

denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
  - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
  - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului.
  - Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- 13 Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 14 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența.

#### ***Raport cu privire la dispozițiile legale și de reglementare***

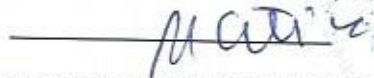
- 15 Am fost numit de Adunarea generală a Acționarilor să auditez situațiile financiare ale SC LUCEAFARUL SA BACAU pentru exercitiul financiar încheiat la 31 12 2021. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate până la perioada de raportare 31 12 2021 .
- Confirmăm că opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul emis la 14 03 2022 . De asemenea, în desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat 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 financiar Bordeianu C.Costica/Loc.Tg-Ocna**

(Auditor semnatura de mana)



(Nume Auditor financiar/BORDEIANU COSTICA)

inregistrat la Camera Auditorilor Financiari  
din Romania cu numarul 1356/2001

Tg-Ocna /14 03 2022

2022 132  
03 15

**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 : costicabordeianu@yahoo.com

# **RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

## **S.C. LUCEAFARUL SA BACAU**

14 03 2022

**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 Financiar din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2021 si - 2022 , în baza contractului de prestări servicii /21 04 2017 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 2021*

#### **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 vnzare-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 2021 , in perioada februarie –martie 2022

## CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului anexat al societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** pe anul 2021, 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 2021** , 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 **2021** si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la **31 decembrie 2020**, 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 2021***

*Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la **31. dec.2021** 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 **31.12.2021**, 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 respectandu-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. 2021 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.**

**14 03 2022**  
Tg-Ocna



ANEXA A

**BILANT prescurtat**  
la **31.12.2021**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F10

ANEXA B

**CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE**  
la data de **31.12.2021**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F20

ANEXA C

**DATE INFORMATIVE cod F 30**

la data de **31.12.2021**

| <b>I-Date privind rezultatul inreg.</b>        | <b>Nr.unit</b>       | <b>sume</b>               | <b>-lei-</b> |
|--|----------------------|---------------------------|--------------|
| Unitati care au inreg. profit                  |                      |                           |              |
| <b>Unitati care au inregistrat pierdere 1</b>  |                      | <b>227262</b>             |              |
| <b>II-Date privind platile restante</b>        | <b>activ.curenta</b> | <b>activ. investitii.</b> |              |
| Plati restante <b>total</b> ,din care:         | 58985                | =====                     |              |
| *Furnizori restanti,                           | 40563                | =====                     |              |
| -Peste 30 zile                                 | 40563                | =====                     |              |
| - Peste 90 zile                                | 0                    | =====                     |              |
| *Obligatii restante fata de buget.asig.soc     | 17309                |                           |              |
| C.A.S.   | 12363                |                           |              |
| F.A.S-.sanatate                                | 4946                 |                           |              |
| 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.1113    |                      |                           |              |
| din care contributia asiguratorie pentru munca | 1113                 |                           |              |

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| *Impozite si taxe ,buget local                        | o                 | -----             |
| <b>III-Nr. mediu salariat</b>                         | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2021</b> |
| Nr. mediu salariat                                    | 12                | 12                |
| Nr. efectiv salariat existenti                        | 15                | 12                |
| <b>IV –Redevente platite</b>                          |                   | <b>sume -lei-</b> |
| *Redeventa platita                                    |                   | 0                 |
| *chiri platite  |                   | 0                 |
| *Venituri brute din servicii                          |                   | 0                 |
| *Subventii incasate                                   |                   | 0                 |
| * Creante restante                                    |                   | 0                 |
| <b>V-Tichete acordate salariatilor</b>                |                   | <b>sume -lei-</b> |
| *C/V tichete acordate salariatilor                    |                   | 0                 |
| *C/V tichete acordate altor categorii                 |                   | 0                 |
| <b>VI-Cheltuieli ptr. activ. cercetare dezvoltare</b> | <b>31 12 2020</b> | <b>31 12 2021</b> |
| *chelt.de certcetare dezvoltare                       | 0                 | 0                 |
| <b>VII-Cheltuieli de inovare</b>                      | <b>31 12 2020</b> | <b>31 12 2021</b> |
| *Chletuieli de inovare                                | 0                 | 0                 |
| <b>VIII-Alte informatii</b>                           | <b>31 12 2020</b> | <b>31 12 2021</b> |
| *avansuri ptr.imobiliz necorp.                        | 0                 | 0                 |
| *avansuri ptr. Imobiliz corp.                         | <b>38177</b>      | <b>38334</b>      |
| -avansuri ent.afiliate nerez.                         | 36629             | 36629             |
| *imobiliz financiare                                  | 23.586            | 23610             |
| *actiuni detinute la ent.afil                         | 0                 | 0                 |
| *creante imobilizate-lei                              | 23.586            | 23.610            |
| -creante imob.curs val                                | 23586             | 23610             |
| *creante com., avans.cum                              | 322662            | 332410            |
| *creante neincasate la termen                         | 322662            | 322410            |
| *creante cu personal                                  | 0                 | 0                 |
| *creante bug./asig.soc. si stat                       | 2363              | 1330              |
| -creante cu bug.asig.soc.                             | 2363              | 1330              |
| -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                        | 36000  | 1645   |
| *conturi banci-lei                | 266958 | 132504 |
| *alte conturi/banci si acreditive | 128    | 128    |
| -sume curs de decontare           | 128    | 128    |
| *datorii                          | 516993 | 559654 |
| *credite bancare externe –t.s lei | 307770 | 0      |
| *credite bancare ex.t.l           | 0      | 0      |
| *alte imprumuturi si dobanzi      | 0      | 0      |
| *alte impr.si datori asimilate    | 93278  | 93278  |
| *datorii com.avansuri de la cl.   | 26833  | 60922  |
| *datorii/personal                 | 36709  | 31107  |
| *datorii cu b.a.s si b.s          | 26248  | 34422  |
| -datorii BAS                      | 15525  | 17092  |
| -datorii fiscale BS               | 10723  | 17330  |
| -alte datorii B.S                 | 0      | 0      |
| *sume datorate actionari          | 0      | 0      |
| *alte datorii                     | 26155  | 333925 |
| -decontari cu act.                | 0      | 0      |
| -alte datorii                     | 26155  | 26155  |
| *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**

|                                     |            |            |
|-------------------------------------|------------|------------|
| *val. bunuri dom. public concesiune | 31 12 2020 | 31 12 2021 |
|                                     | 0          | 0          |

#### **XI Informatii bunuri prop priv stat**

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | 0 | 0 |
|--|---|---|

**XII Capital social varsat**

|                            |        |        |
|----------------------------|--------|--------|
| *capital social varsat     | 488270 | 488270 |
| -detinut de soc cap privat | 3516   | 3533   |
| -detinut de pers.fizice    | 484754 | 484737 |

|   |          |          |
|---|----------|----------|
| <b>XIII Dividende de repartizat</b>           | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XIV. Dividende virate</b>                  | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XV Dividende distrib.act.</b>              | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XVI .Repartizari interimare dividende</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XVII . Creante preluate prin cesionare</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XVIII Venituri din activitati agricole</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>XVIV Chelt.privind calamitati</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> |

**SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE**  
**la data de 31 12 2021**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F 40/pag.1 <sup>-lei</sup>

**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 2021**

**Metoda directa**

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

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI**  
**PROPRIU**  
**-la data de 31 12 2021**

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

**ANEXA**  
**LA RAPORTUL DE AUDIT**  
**NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE**  
**FINANCIARE**

pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2021

**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 contingente 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 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 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 imbunatatirile 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 atribuite aducerii activului in stare de functionare 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* in suma de **36.629 lei.**( sold an 2019 )

Conducera a considerat existenta unor deprecieri de inregistrat la imobilizari corporale ( constructii ,instalatii tehnice si alte instalatii ) in suma de **86.359 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 sunt trecute pe cheltuieli in momentul cind apar .

### ~Datoriile

Datoriile comerciale pe termen scurt sunt 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 .

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 2021.

La sfarsitul anului 2021 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 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 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:**

|                              | <b>An 2020</b>   | <b>An 2021 :</b> |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Imobiliz. necorp             | 18.263           | 18263            |
| Imobilizari corp.            | 4.186.126        | 4.186.126        |
| Imobiliz. financ.            | 23.586           | 23610            |
| <b>Active imobiliz total</b> | <b>4.227.975</b> | <b>4.227.999</b> |
| <b>Amortizari total</b>      | <b>1.939.121</b> | <b>2.025.480</b> |

### **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 creditorii

**Imobilizarile financiare** au inregistrat ,sold *cont* 267 **<23.586 lei>** reprezentand garantii diverse constituite la furnizori ( Primaria Bacau )



**8.Situatia stocurilor** se prezinta astfel:

|                           | <i>dec.2020</i> | <i>dec.2021</i> |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Materii prime si consum.  | 20.345          | 12922           |
| Materiale ob.inventar     | 6179            | 6368            |
| Produse finite si marfuri | 146.915         | 147915          |
| c.4428-c.4901             | - 30.469        | 18.390          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>142.970</b>  | <b>135.893</b>  |

\*Comparativ cu anul trecut stocurile s-au diminuat

\*Societatea nu are gajate stocuri catre creditorii.

**9.Situatia creantelor** se prezinta astfel:

|                           | Valoarea<br>Dec. 2020 | Valoarea<br>Dec. 2021 | <i>Diferente</i><br>(+ -) |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Alte creante immobilizate | 23586                 | 23610                 |                           |
| Furnizori debitori        | 38177                 | 38334                 |                           |
| Cienti                    | 284485                | 330705                |                           |
| Creante asig.soc          | 2363                  | 1330                  |                           |
| -C. 491+4428              | -348611               | -287.605              |                           |
| <b>Total</b>              | <b>58.824</b>         | <b>106.374</b>        | <b>+47.550</b>            |

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)

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:

|                          | 31 dec.2020 | 31 dec. 2021 |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Conturi la banci si casa | 270686      | 133277       |

**11.Situatia datoriilor** se prezinta astfel:

|                     | 31 dec .2021   |
|---------------------|----------------|
| Furnizori           | 40563          |
| Cienti creditorii   | 20359          |
| Asig sociale        | 17309          |
| Personal            | 20875          |
| Imp pe salarii      | 2866           |
| Dividende de plata  | 0              |
| Creditori diversi   | 333925         |
| Credite bancare t.s | 0              |
| Alte imprumuturi    | 125088         |
| <b>Total</b>        | <b>560.985</b> |

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 **43.992 lei**, in special la „furnizori “

### **12.Situatia capitalurilor proprii:**

Capitalul social este constituit din **195.308 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.

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 2021** 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 scadere* » cu **227.262 lei** avand in vedere «*inregistrarea de pierdere /exercitiu curent* »

### **13.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:**

In cursul exer. financiar **2021** 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 23586 lei ( garantii diverse constituite la furnizorii de prestarii service –concesiune teren Primaria Bacau )**

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

|                         | <u>Dec. 2020</u> | <u>Dec. 2021</u> |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Venituri din exploatare | 918107           | 855381           |
| <i><b>Din care:</b></i> |                  |                  |
| *Prod. vanduta          | 695.746          | 643.227          |
| *Vanz. marfuri          | 0                | 0                |
| *Alte venit.din expl.   | 232.361          | 212.154          |
| Cifra de afaceri        | 685746           | 643.227          |
| Venituri fin.           | 4593             | 1788             |
| <b>Venituri totale</b>  | <b>922700</b>    | <b>857.169</b>   |

- Se constata o **diminuare a veniturilor totale** cu **65.531 lei**, prin prisma scaderii « productiei vandute 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 **577630 lei**, iar cheltuielile privind asigurarile sociale au fost in suma de **12.998 lei**, inregistrand **cresteri fata de anul 2020**, iar salariul mediu a fost de **4.101 lei/luna/om**, in crestere fata de anul precedent (cu **4 % respectiv 3.949 lei/luna/om**).

**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 27 04 2018)**

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 **2021**, dupa natura lor se prezinta astfel:

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>-pierdere activitate exploatare</b> | <b>-229.050 lei</b> |
| <b>Profit actv.financiara</b>          | <b>1.788 lei</b>    |
| <b>Pierdere bruta</b>                  | <b>227.262 lei</b>  |

Societatea inregistreaza pe total activitate o scadere fata de anul precedent cu 42.519 lei ( respectiv o cifra de afaceri de 93,8 % comparativ cu anul 2020 ), obtinand rezultate *negative* la *activitatea de exploatare*.

Analizand rezultatul total se constata inregistrarea de pierdere in suma de 227.262 lei, in comparatie cu anul precedent 2020,(pierdere in suma de 111.801 lei)

**Situatia indicatorilor economico- financiari se refera la :**

**An 2021**

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| *lichiditate curenta               | 0,80%  |
| *lichiditate imediata              | 2,4 %  |
| *viteza rotatie stocuri            | 0 %    |
| *viteza rotatie active totale      | 0,25 % |
| *viteza rotatie active imobilizate | 0,29 % |
| *grad de indatorare                | 4,62 % |

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 2021 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 2021 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 126%** .

**Rezultatul pe actiune** arata ca societatea a inregistrat o **diminuare /actiune** .

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 2021 <litigii>**.

**Pentru anul 2021** societatea nu are aprobate programe de restructurare de catre AGA.

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

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2021.

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

14 03 2022

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

AUDITOR FINANCIAR CAFR

BORDEIANU COSTICA

