

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.fisicala 952656, J04/33/1991 care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2022**, 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 2022** se identifica astfel:

• Activ net/Total capitaluri proprii:	<u>2.200.544 lei</u>
• Profit exercitiului financiar:	<u>183.467 lei</u>

- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2022** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobatе prin OMFP1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

- 4 Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea 162/2017. Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform cerintelor de etica profesionala relevante pentru auditul situatiilor financiare din Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si 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 **179.249 lei la 31 12 2022**, si la data respectiva, datorile curente ale societatii (597.693 lei) reprezinta **20,6 %** din activele totale ale acesteia, **nu indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

Evidențierea unor aspecte

6. Atragem atenția asupra Notei 4 din situațiile financiare, care descrie *analiza rezultatului din exploatare, respectiv obținerea unei profit de 179.249 lei, fata de pierderea anului precedent de 229.050 lei, în condițiile realizării unor creșteri de venituri cu 243.218 lei, în comparație cu anul trecut, cu o cheltuială de 833 lei/1.000 lei, fata de 1.265 lei la 1.000 lei/an 2021*. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Alte informații – Raportul administratorului

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

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la **31 decembrie 2022**, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

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

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

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

In plus, în baza cunoștințelor și intelectului noastră cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul finanțier încheiat la data de **31 decembrie 2022**, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 8 Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile* si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea 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 fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
- 12 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si meninem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam risurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adevarate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
 - Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adevarate circumstancelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de 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 indicii 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 in 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 responsabile 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 situatiile financiare ale **SC LUCEAFARUL SA BACAU** pentru exercitiul finanziar incheiat la **31 12 2022**. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate pana la perioada de raportare 31 12 2022

- Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul emis la 27 02 2023 . De asemenea, in desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, menitionate la art.5,alin.1/Regulament UE /537/2014.

In numele,

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

Societatea Sursa:egherera Publică a

Activități de Audit Statutar(ASPAAS)

(Auditor semnatura de mana) **BORDEIANU COSTICA**

Registrul Public Electronic : AF 1356

(Nume Auditor finanțiar/BORDEIANU COSTICA)

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari /ASPAAS
din Romania cu numarul AF 1356

Tg-Ocna /27 02 2023

ANEXA A

BILANT prescurtat

la 31.12.2022

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde formular cod F10

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de 31.12.2022

Confirmat de auditor finanțiar, corespunde formular cod F20

ANEXA C

DATE INFORMATIVЕ cod F 30

la data de 31.12.2022

I-Date privind rezultatul inreg.	Nr.unit	sume	-lei-
Unitati care au inreg. profit	1	183.467	
Unitati care au inregistrat pierdere		0	
II-Date privind platile restante	activ.currenta	activ. investitii.	
Plati restante total,din care:	98233	=====	
*Furnizori restanti,	75340	=====	
-Peste 30 zile	75340	=====	
- Peste 90 zile	0	=====	
*Obligatii restante fata de buget.asig.soc	21526		
C.A.S.	15375		
F.A.S.-sanatate	6151		
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.	1367		
din care contributia asiguratorie pentru munca	1367		

*Impozite si taxe ,buget local	o	-----
III-Nr. mediu salariati	31.12.2021	31.12.2022
Nr. mediu salariati	12	12
Nr. efectiv salariati existenti	12	11
IV –Redevante platite		sume –lei-
*Redevenita platita	0	
*chirii 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 2021	31 12 2022
*chelt.de cercetare dezvoltare	0	0
VII-Cheltuieli de inovare	31 12 2021	31 12 2022
*Cheltuieli de inovare	0	0
VIII-Alte informatii	31 12 2021	31 12 2022
*avansuri ptr.imobiliz necorp.	0	0
*avansuri ptr. Imobiliz corp.	38334	0
-avansuri ent.afiliate nerez.	36629	0
*imobiliz financiare	23610	23630
*actiuni detinute la ent.afil	0	0
*creante imobilizate-lei	23.610	23630
-creante imob.curs val	23610	23630
*creante com., avans.cum	332410	411758
*creante neincasate la termen	322410	411758
*creante cu personal	0	0
*creante bug./asig.soc. si stat	1330	0
-creante cu bug.asig.soc.	1330	0
-creante fiscale buget	0	0
-alte creante buget stat	0	0
*creante ent.in rel.ent .afil	0	0
*creante buget asig soc. /bug. stat neincasate	0	0
*alte creante	0	0

*dobanzi de incasat	0	0
*investiti pe termen scurt	0	0
*alte valori de incasat	0	0
*casa /lei	1645	10217
*conturi banci-lei	131504	247357
*alte conturi/banci si acreditive	128	128
-sume curs de decontare	128	128
*datorii	559654	690972
*credite bancare externe –t.s lei	0	0
*credite bancare ex.t.l	0	0
*alte imprumuturi si dobanzi	0	0
*alte impr.si datori asimilate	93278	93278
*datorii com.avansuri de la cl.	60922	95699
*datorii/personal	31107	37194
*datorii cu b.a.s si b.s	34422	32376
-datorii BAS	17092	22893
-datorii fiscale BS	17330	9483
-alte datorii B.S	0	0
*sume datorate actionari	0	0
*alte datorii	333925	432425
-decontari cu act.	0	0
-alte datorii	26155	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 2021	31 12 2022
*val. bunuri dom. public concesiune	0	0

XI Informatii bunuri prop priv stat

0	0
---	---

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

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31 12 2022

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

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 2022

Metoda directa

Confirmat de auditor financiar, corespunde situatiei intocmita de societate

ANEXA G

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI
PROPRIU**
-la data de 31 12 2022

Confirmat de auditor financiar, corespunde situatiei 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 31.12.2022

1. Politici contabile.

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

~Bazele contabilitatii

Situatii financiare sunt 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 sunt intocmite in lei romanesti

Utilizarea estimarilor

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii sa faca estimari si ipoteze care afecteaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datorilor 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 implementate in conditii real operationale ,fac posibila aparitia unor variatii imprevizibile considerabile in ceea ce priveste intrarile de numerar viitoare. Cu toate acestea ,administratorul crede ca societatea va putea sa-si continua activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare au fost intocmite pe baza acestui principiu.

Conversia sumelor exprimate in moneda straina

Soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultante din decontarea tranzactiilor exprimate in moneda straina si din conversia activelor si datorilor 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 inbunatatirile aduse activelor, care cresc valoarea sau durata de viata a acestora sunt capitalizate.

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

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

Costul initial al terenurilor si mijloacelor fixe include pretul de cumparare si alte costuri direct atrebuie aducerii activului in stare de 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 sold **0 lei**)

Conducera a considerat existenta unor deprecieri de inregistrat la imobilizari corporale (constructii ,instalatii tehnice si alte instalatii) in suma de **75.440 lei**.

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

Contabilitatea subventiilor

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

~Numerar si echivalente de numerar

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

~Stocuri

Sunt inregistrate si evaluate conf. prevederilor legale specifice materiilor prime, materialelor consumabile si produselor finite, prin metoda variatiei de pret si a 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) sunt primite de client, si sunt recunoscute cand nu exista incertitudini semnificative cu privire la recuperarea unor contraprestatii datorate ,a unor cheltuieli asociate sau la posibile returnari ale bunurilor, Veniturile din chirii sunt recunoscute pe baza principiilor 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 2022 .

La sfarsitul anului 2022 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)

~Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

2.~Cifra de afaceri

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

3. Profitul din exploatare

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

4. Cheltuieli cu personalul

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

5. Dobanzi de platit si alte cheltuieli similare

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

6. Imobilizarile si amortismentele au avut urmatoarea evolutie:

	An 2021	An 2022 :
Imobiliz. necorp	18.263	18.263
Imobilizari corp.	4.186.127	4.409.807
Imobiliz. financ.	23610	23630
Active imobiliz total	4.228.000	4.451.700
Amortizari total	2.025.481	2.100.921

7. Terenuri si mijloace fixe:

Confirmat de auditor finantiar, 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 *cont 267 <23.630 lei>* reprezentand garantii diverse constituite la furnizori (Primaria Bacau)

8.Situatia stocurilor se prezinta astfel:

	<i>dec.2021</i>	<i>dec.2022</i>
Materii prime si consum.	12922	12068
Materiale ob.inventar	6368	6603
Produse finite si marfuri	146915	146915
c.4428-c.4901	-30312	- 30472
TOTAL	135.893	135.114

*Comparativ cu anul trecut stocurile s-au diminuat

*Societatea nu are gajate stocuri catre creditori.

9.Situatia creantelor se prezinta astfel:

	<i>Valoarea Dec. 2021</i>	<i>Valoarea Dec. 2022</i>	<i>Diferente (+ -)</i>
Alte creante imobilizate	23610	23630	
Furnizori debitori	38334	38175	
Clienti	330705	373581	
Creante asig.soc	1330	0	
-C 491+4428	-287.605	287466	
Total	106.374	147.920	+41.546

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 deprecieri marfuri in suma de **179.610 lei**(sold cont 397-preluat an 2016)

10.Casa si conturi la banchi se prezinta astfel:

	<i>31 dec.2021</i>	<i>31 dec. 2022</i>
Conturi la banchi si casa	133277	257702

11.Situatia datoriilor :

	<i>31 dec .2022</i>
Furnizori	75339
Clienti creditori	20359
Asig sociale	22893
Personal	19930
Imp pe salarii	3950
Dividente de plata	0
Creditori diversi	432.425
Credite bancare t.s	0
Alte imprumuturi	93278
TVA	5533
Total	690.971

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

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

Comparativ cu anul trecut societatea înregistrează datorii în creștere cu **131.318 lei**, în special la „furnizori”

12. Situația capitalurilor proprii:

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

Toate acțiunile sunt comune, au fost subscrise și integral platite având același drept de vot. Societatea nu a emis alte instrumente de capital. Tranzacționarea acțiunilor se face pe piață **AeRO** sub simbolul **MEBY**, începând cu data de 09.06.2015.

Structura sintetică a acionarilor la **31.12.2022** cuprinde detinitori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(85,9576%), persoane fizice (13,3190 %) și persoane juridice (0,7234 %) respectiv un total de **195.308 actiuni** cu o valoare totală a capitalului social subscris și versat de **488.270 lei**.

Evoluția capitalurilor proprii: este «*în creștere* » cu **163.466 lei** având în vedere «*înregistrarea de profit / exercițiu curent* »

13. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli:

In cursul exer. financiar **2022** s-au pastrat provizioane pentru garantii riscuri și cheltuieli în suma de **179.610 lei** (ptr.deprecieri marfuri) și **225.661 lei** (ptr.deprec.creante-clienti), ce **revin din anul 2016 și imobilizari financiare în suma de 23.630 lei (garantii diverse constituite la furnizorii de prestării service –concesiune teren Primaria Bacau)**

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

	<i>Dec. 2021</i>	<i>Dec. 2022</i>
Venituri din exploatare	855.381	1096169
<i>Din care:</i>		
*Prod. vanduta	643.227	1096169
*Vanz. marfuri	0	0
*Alte venit.din expl.	212.154	0
Cifra de afaceri	643.227	1096169
Venituri fin.	1788	4218
Venituri totale	857.169	1.103.387

- **Se constata o crestere a veniturilor totale** cu 243.218 lei, prin *prisma cresterii «productiei vandute»*

15.Situatia personalului:

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

*Cheltuielile totale cu personalul au fost in suma de 610.250 lei, iar cheltuielile privind asigurarile sociale au fost in suma de 13.682 lei, inregistrand cresteri fata de anul 2021 , iar *salariul mediu* a fost de 4.238 lei/luna/om , in crestere fata de anul precedent (cu 4 %).

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 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 2022 , dupa natura lor se prezinta astfel:

<u>-profit activitate exploatare</u>	<u>179249 lei</u>
<u>Profit actv.financiara</u>	<u>4.219 lei</u>
<u>Profit bruta</u>	<u>183.467 lei</u>

Societatea inregistreaza pe total activitate o crestere fata de anul precedent cu 452.942 lei (respectiv o cifra de afaceri de 170 % comparativ cu anul 2021), obtinand rezultate pozitive la activitatea de exploatare si la activitatea financiara

Analizand rezultatul total se constata inregistrarea de profit in suma de 183.467 lei, in comparatie cu anul precedent 2021,(pierdere in suma de 227.262 lei)

**Situatia indicatorilor economico- financiari se refera la :
An 2022**

*lichiditate curenta	1 %
*lichiditate imediata	1%
*viteza rotatie stocuri	11%
*viteza rotatie active totale	0 %
*viteza rotatie active imobilizate	0%
*grad de indatorare	0%

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

In anul 2022 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 2022 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 833 lei /mie lei /venituri**

Rezultatul pe actiune arata ca societatea a inregistrat o crestere /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 inregistrat in 2022 <litigii>.

Pentru anul 2022 societatea nu are aprobat programe de restructurare de catre AGA.

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

In anul 2022 s-a inregistrat o sedinta AGA ordinara / 11 04 2022

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 2022 .

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

27.02.2023

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

AUDITOR FINANCIAR CAFR

BORDEIANU COSTICA

Autoritatea centrală de supraveghere a activității de audit statutar (ASPAAS)
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor finaciari: BORDEIANU COSTICA
Rezistrul Public Electronic : AF 1356