

RAPORT ANUAL

conform prevederilor Legii nr. 24 din 2017 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață și articolului 223 din Regulamentul Autorității de Supraveghere Financiară nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață

PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2023

Data raportului: 24.04.2024

LUCEAFARUL S.A. BACĂU

Sediul social: **BACAU, str. N. Balcescu nr. 3, jud. BACAU**
Telefon: **0234 / 511.923**
Fax: **0234 / 510.060**
Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului **952656**
Număr de ordine în Registrul Comerțului **J/04/33/1991**
Piața reglementată pe care se tranzacționează valorile mobiliare emise **AeRO**
Capitalul social subscris și vărsat **488.270 lei**
Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de societatea comercială
Actiuni comune nominative - 195.308 Valoare nominala - 2,50 lei

1. Analiza activității emitentului

1.1.

a) Descrierea activității de bază a emitentului

Obiectul principal de activitate al societății este comerțul cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse nealimentare Cod CAEN 4719.

Principalele activități sunt:

-comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanata de produse nealimentare;

-inchirierea si subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau inchiriate.

b) Precizarea datei de înființare a emitentului

Societatea comerciala META-TEX COMBAC S.A. Bacau a fost infiintata prin decizia nr.130/17.10.1990 emisa de Prefectura Bacau fiind inregistrata la O.R.C. Bacau in baza sentintei nr.9/10.01.1991 a Judecatoriei Bacau.

In baza Hotaririi nr.5/30.11.1998 a Adunarii Generale a Actionarilor, S.C.META-TEX COMBAC S.A. Bacau s-a divizat in 6 societati comerciale pe actiuni din care a rezultat si S.C. LUCEAFARUL S.A. Bacau, cotata ca si societate mama.

Privatizarea S.C. LUCEAFARUL S.A. Bacau s-a incheiat in urma cumpararii de catre „Asociatia salariatilor si membrilor Consiliului de Administratie de la S.C. LUCEAFARUL S.A. Bacau” de la Fondul Proprietatii de Stat a pachetului majoritar de actiuni, conform Contractului de vnzare-cumparare de actiuni nr. BC30 din 07.06.1999.

c) Descrierea oricărei fuziuni sau reorganizări semnificative a emitentului, filialelor sale sau a societăților controlate, în timpul exercițiului financiar

In timpul exercitiului financiar 2023 nu au avut loc fuziuni sau reorganizari ale societatii, filialelor sale sau ale societatilor controlate de aceasta.

d) Descrierea achizițiilor și/sau înstrăinărilor de active

Nu este cazul.

e) Descrierea principalelor rezultate ale evaluării activității emitentului
Nu este cazul.

1.1.1. Elemente de evaluare generala:

1.1.1.a. Profit/Pierdere

+177.354 lei

1.1.1.b. Cifra de afaceri

Cifra de afaceri: 1.097.259 lei.

1.1.1.c. Export

Nu este cazul.

1.1.1.d. Costuri

Nu este cazul.

1.1.1.e. % din piata detinut

Nu este cazul.

1.1.1.f. Lichiditate (disponibil in cont etc.)

Disponibil: 474.896 lei.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societatii comerciale

1.1.2.a. Principalelor pietee de desfacere pentru fiecare produs sau serviciu si metodele de distributie;

Activitatea societatii se desfasoara in municipiul Bacau, respectiv in magazinul „LUCEAFĂRUL”.

1.1.2.b. Ponderii fiecarei categorii de produse sau servicii in veniturile si in totalul cifrei de afaceri ale societatii comerciale pentru ultimii trei ani;

Ponderea fiecarui tip de activitate in cifra de afaceri este urmatoarea:

Activitate \ An	(%)		
	2021	2022	2023
Marfuri industriale	0	0	0
Marfuri alimentare	0	0	0
Chirii	100	100	100
Prestari servicii	0	0	0
Total	100	100	100

1.1.2.c. Produselor noi avute in vedere pentru care se va afecta un volum substantial de active in viitorul exercitiu financiar precum si stadiul de dezvoltare al acestor produse

Nu este cazul.

1.1.3. Evaluarea activității de aprovizionare tehnico-materială (Surse indigene, surse import) Precizarea de informații cu privire la siguranța surselor de aprovizionare și la prețurile materiilor prime și la dimensiunile stocurilor de materii prime și materiale.

Nu este cazul.

1.1.4. Evaluarea activității de vânzare

1.1.4.a. Descrierea evoluției vânzărilor pe piața internă și a perspectivelor vânzărilor pe termen mediu și lung;

Activitatea magazinului se desfasoara intr-un climat concurential deosebit de intens. Magazinul LUCEAFARUL nu este considerat la ora actuala un magazin cu o imagine de piata foarte buna. Este avantajat de pozitia sa in centrul orasului si de notorietate. Aceste doua din urma atuuri corelate cu o modernizare a magazinului pot asigura premisele unei bune evolutii a activitatii pe termen mediu și lung.

1.1.4.b. Descrierea situației concurențiale în domeniul de activitate al societății comerciale, a ponderii pe piață a produselor sau serviciilor societății comerciale și a principalilor competitori;

Principalii concurenți ai societății comerciale LUCEAFARUL S.A. sunt comercianții de marfuri industriale din municipiul Bacău, dintre care pot fi enumerați :

- Kaufland, Carefour, Selgros, Auchan, Lidl, Dedeman, Metro, Altex etc.

1.1.4.c. Descrierea oricărei dependențe semnificative a societății comerciale față de un singur client sau față de un grup de clienți a cărui pierdere ar avea un impact negativ asupra veniturilor societății.

Nu este cazul.

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de angajații/personalul societății comerciale

1.1.5.a. Precizarea numărului și a nivelului de pregătire a angajaților societății comerciale precum și a gradului de sindicalizare a forței de muncă;

Evoluția numărului de salariați în anul 2023 este următoarea:

Data	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Numar de salariați	12	11	11

CALIFICAREA PERSONALULUI IN 2023

Nr. crt.	Studii	Nr. personal
1	Studii superioare	3
2	Studii medii	5
3	Scoala profesionala	1
4	10 clase	2
5	8 clase	0
6	4 clase	0
TOTAL		11

În cadrul societății nu funcționează niciun sindicat. Gradul de sindicalizare în societate este 0%.

1.1.5.b. Descrierea raporturilor dintre manager și angajați precum și a oricăror elemente conflictuale ce caracterizează aceste raporturi.

În anul 2023 nu au existat raporturi divergente între salariați și consiliul de administrație/director general.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activității de bază a emitentului asupra mediului înconjurător. Descrierea sintetică a impactului activităților de bază ale emitentului asupra mediului înconjurător precum și a oricăror litigii existente sau preconizate cu privire la încălcarea legislației privind protecția mediului înconjurător.

Nu este cazul.

1.1.7. Evaluarea activității de cercetare și dezvoltare Precizarea cheltuielilor în exercițiul financiar precum și a celor ce se anticipează în exercițiul financiar următor pentru activitatea de cercetare dezvoltare.

Nu este cazul.

1.1.8. Evaluarea activității societății comerciale privind managementul riscului Descrierea expunerii societății comerciale față de riscul de preț, de credit, de lichiditate și de cash flow. Descrierea politicilor și a obiectivelor societății comerciale privind managementul riscului.

Lichiditatea societății comerciale este determinată de situația financiară existentă în întreaga economie, încasările din chirii sunt dependente de piața locală.

La data de 31.12.2023 societatea nu are înregistrate credite bancare.

1.1.9. Elemente de perspectivă privind activitatea societății comerciale

1.1.9.a. Prezentarea și analiza tendințelor, elementelor, evenimentelor sau factorilor de incertitudine ce afectează sau ar putea afecta lichiditatea societății

comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului anterior.

Cresterea continuă a concurenței în domeniu.

Limitarea puterii de cumpărare a unor segmente de clienți.

1.1.9.b. Prezentarea și analizarea efectelor cheltuielilor de capital, curente sau anticipate asupra situației financiare a societății comerciale comparativ cu aceeași perioadă a anului trecut.

Cheltuielile de capital efectuate au avut în vedere restructurarea și modernizarea magazinului Luceafărul în scopul eficientizării acestuia.

1.1.9.c. Prezentarea și analizarea evenimentelor, tranzacțiilor schimbărilor economice care afectează semnificativ veniturile din activitatea de bază.

Cresterea concurenței în domeniu.

2. Activele corporale ale societății comerciale

2.1. Precizarea amplasării și a caracteristicilor principalelor capacități de producție în proprietatea societății comerciale.

Principalele active ale societății sunt construcțiile, respectiv Magazinul Luceafărul (parțial: S+P+E1+E4) amplasat în Bacău, str. N. Bălcescu, 3.

2.2. Descrierea și analizarea gradului de uzură al proprietăților societății comerciale.

Conform evidentelor contabile, gradul de uzură fizică al activelor societății este de aproximativ 48,67 %.

2.3. Precizarea potențialelor probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor corporale ale societății comerciale.

Societatea nu are probleme legate de dreptul de proprietate asupra activelor sale, fiind obținute titluri de proprietate și asupra terenurilor.

3. Piața valorilor mobiliare emise de societatea comercială

3.1. Precizarea piețelor din România și din alte țări pe care se negociază valorile mobiliare emise de societatea comercială.

Acțiunile se tranzacționează la BVB pe piața AeRO sub simbolul MEBY.

3.2. Descrierea politicii societății comerciale cu privire la dividende. Precizarea dividendelor cuvenite/plătite/acumulate în ultimii 3 ani și, dacă este cazul, a motivelor pentru eventuala micșorare a dividendelor pe parcursul ultimilor 3 ani.

Situația dividendelor este următoarea:

Dividende	2021	2022	2023
Cuvenite	0	0	0
Plătite	0	0	0
Trecute la alte rezerve	0	0	0
Acumulate	0	0	0

3.3. Descrierea oricăror activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni.

În anul 2023 nu s-au desfășurat activități ale societății comerciale de achiziționare a propriilor acțiuni.

3.4. În cazul în care societatea comercială are filiale, precizarea numărului și a valorii nominale a acțiunilor emise de societatea mamă deținute de filiale.

Nu este cazul.

3.5. În cazul în care societatea comercială a emis obligațiuni și/sau alte titluri de creanță, prezentarea modului în care societatea comercială își achită obligațiile față de deținătorii de astfel de valori mobiliare.

Nu este cazul.

4. Conducerea societății comerciale

4.1. Prezentarea listei administratorilor societății comerciale și a următoarelor informații pentru fiecare administrator:

Pe parcursul anului 2023 societatea a fost administrată de un Consiliu de Administrație a cărei componentă a fost următoarea:

- Președinte - Chițac Vasile - 01.01.2023 – 31.12.2023;
- Membru - Calapod Victor - 01.01.2023 – 31.12.2023;
- Membru - Chițac Cecilia - 01.01.2023 – 31.12.2023.

4.1.a. CV (nume, prenume, vârstă, calificare, experiența profesională, funcția și vechimea în funcție);

CHITAC VASILE, 69 ani, inginer, președinte director general din 04.04.2019;

CALAPOD VICTOR, 86 ani, economist, director Direcția economică C.J. Bacău, membru al consiliului de administrație, mandate 2019 - 2027;

CHITAC CECILIEA, 67 ani, tehnician, membru al consiliului de administrație, mandate 2019 - 2027;

4.1.b. orice acord, înțelegere sau legătură de familie între administratorul respectiv și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită administrator;

Nu este cazul.

4.1.c. participarea administratorului la capitalul societății comerciale;

Chitac Vasile	- 167.882 acțiuni;
Calapod Victor	- 0 acțiuni;
Chitac Cecilia	- 0 acțiuni;

4.1.d. lista persoanelor afiliate societății comerciale.

Nu este cazul.

4.2. Prezentarea listei membrilor conducerii executive a societății comerciale. Pentru fiecare, prezentarea următoarelor informații:

- Director General - Chițac Vasile;

4.2.a. termenul pentru care persoana face parte din conducerea executivă;

- Director General: Chițac Vasile - 04.04.2019 – 03.04.2027;

4.2.b. orice acord, înțelegere sau legătură de familie între persoana respectivă și o altă persoană datorită căreia persoana respectivă a fost numită ca membru al conducerii executive;

Nu este cazul.

4.2.c. participarea persoanei respective la capitalul societății comerciale.

Chitac Vasile	- 167.882 acțiuni.
---------------	--------------------

4.3. Pentru toate persoanele prezentate la 4.1. și 4.2. precizarea eventualelor litigii sau proceduri administrative în care au fost implicate, în ultimii 5 ani, referitoare la activitatea acestora în cadrul emitentului, precum și acelea care privesc capacitatea respectivei persoane de a-și îndeplini atribuțiile în cadrul emitentului.

Nu este cazul.

4.4. Evaluarea consiliului de administrație

Nu a avut loc în cursul anului 2023 o evaluare a consiliului de administrație sub conducerea președintelui.

4.5. Ședințele consiliului de administrație din anul 2023

În cursul anului 2022 s-au ținut 4 ședințe ale consiliului de administrație în datele: 18.01.2023, 27.02.2023, 09.08.2023 și 15.11.2023.

4.6. Veniturile membrilor consiliului de administrație și directorului general în 2023

În anul 2023 sumele brute acordate de societate pentru administratori, directori și auditorul financiar au fost următoarele:

- Consiliul de administrație	65.124,00 lei;
- Director general	102.576,00 lei;
- Auditor financiar	11.543,00 lei;
în total	179.243,00 lei.

Veniturile au fost plătite în baza hotărârilor adunărilor generale a acționarilor.
Nu au fost înregistrate alte venituri sub formă de bonusări sau alte compensații.

5. Situația financiar-contabilă

Prezentarea unei analize a situației economico-financiare actuale comparativ cu ultimii 3 ani, cu referire cel puțin la:

5.a. Elemente de bilanț: active care reprezintă cel puțin 10% din total active; numerar și alte disponibilități lichide; profituri reinvestite; total active curente; total pasive curente;

- lei -

Indicatori	2021	2022	2023
Imobilizari financiare	23.610	23.630	23.630
Imobilizari corporale, din care :	4.186.126	4.409.807	4.424.427
cladiri	3.414.912	3.414.912	3.414.912
Stocuri din care :	454.079	453.460	462.007
marfuri	434.789	434.789	434.789
Cienti si conturi asimilate	106.374	373.581	372.349
Conturi în banci	131.632	247.485	462.055
Casa în lei (numerar) + alte valori	1.645	10.217	12.841
Total activ	2.578.063	2.891.515	3.057.921
Capital social	488.270	488.270	488.270
Furnizori si conturi asimilate	40.563	75.340	21.133
Alte datorii	520.422	615.631	658.890
Rezerve din reevaluare (105)	126.596	126.595	126.595
Rezerve (106)	6.264.162	6.264.162	6.264.162
Rezultatul reportat	-4.634.688	-4.861.950	-4.678.483
Rezultatul exercitiului	-227.262	+183.467	+177.354
Total pasiv	2.578.063	2.891.515	3.057.921

Activele societății au suferit o creștere cu 5,75% față de anul precedent, de la 2.891.515 lei la 3.057.921 lei, creștere realizată, în principal, pe fondul efectuării unor investiții în cadrul magazinului Luceafarul, investiții ce se ridică la suma de 14.620 lei în cursul anului 2023.

Capitalurile proprii au înregistrat o creștere cu 8,06% de la 2.200.544 lei în anul 2022 la 2.377.899 lei în anul 2023, creștere generată în principal de rezultatul pozitiv de 177.354 lei realizat la 31.12.2023.

5.b. Contul de profit și pierdere: vânzări nete; venituri brute; elemente de costuri și cheltuieli cu o pondere de cel puțin 20% în vânzările nete sau în veniturile brute; provizioanele de risc și pentru diverse cheltuieli; referire la orice vânzare sau oprire a unui segment de activitate efectuată în ultimul an sau care urmează a se efectua în următorul an; dividendele declarate și plătite;

- lei -

Indicatori	2021	2022	2023
Cifra de afaceri	643.227	1.096.169	1.097.259
I. Venituri din exploatare	855.381	1.096.169	1.153.496
II. Cheltuieli pentru exploatare	1.084.431	916.920	983.028
A. Rezultatul din exploatare			
Rezultatul din exploatare - profit		179.249	170.468
Rezultatul din exploatare - pierdere	229.050		
III. Venituri financiare	1.788	4.218	6.886
IV. Cheltuieli financiare			
B. Rezultatul financiar			
Rezultatul financiar - profit	1.788	4.218	6.886
Rezultatul financiar - pierdere			
C. Rezultatul curent al exercitiului			
Rezultatul curent - profit		183.467	177.354
Rezultatul curent - pierdere	227.262		
V. Venituri exceptionale			
VI. Cheltuieli exceptionale			
D. Rezultatul exceptional			
Rezultatul exceptional - profit			
Rezultatul exceptional - pierdere			
VII. Venituri totale	857.169	1.100.387	1.160.382
VIII. Cheltuieli totale	1.084.431	916.920	983.028
E. Rezultatul brut al exercitiului			
Rezultatul brut al exercitiului - profit		183.467	177.354
Rezultatul brut al exercitiului - pierdere	227.262		
Impozitul pe profit			
F. Rezultatul net al exercitiului			
Rezultatul net al exercitiului - profit		183.467	177.354
Rezultatul net al exercitiului - pierdere	227.262		

Contul de profit și pierdere înregistrează o usoara scadere, de la +183.467 lei (profit obtinut in anul 2022) la +177.354 lei (profit obtinut in anul 2023), dar mult mai mare decât profitul stabilit în Bugetul de venituri și cheltuieli adoptat pentru anul 2023.

5.c. cash flow: toate schimbările intervenite în nivelul numerarului în cadrul activității de bază, investițiilor și activității financiare, nivelul numerarului la începutul și la sfârșitul perioadei.

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza numerar in cont in suma de 474.896 lei, in crestere cu 217.194 lei, creștere procentuală de 84,28%, față de 31.12.2022.

Rulajul disponibilităților bănești a înregistrat creșteri fata de acelasi rulaj din anul precedent.

Raportarea financiară anuală pentru 2023 a fost auditată.

La prezentul raport se anexează situațiile financiare auditate și notele explicative, declarația persoanelor responsabile, raportul integral al auditorului financiar și declarația privind îndeplinirea principiilor de guvernanță corporativă.

PREȘEDINTE DIRECTOR GENERAL

Chițac Vasile



DECLARAȚIE
Privind îndeplinirea principiilor de Guvernanță Corporativă
la LUCEAFARUL S.A. Bacău

în conformitate cu Legea 24 din 2017 privind Piața de Capital, Codul Bursii de Valori București, Principiile de Guvernanță Corporativă pentru AeRO – piața de acțiuni a BVB.

Nr. crt.	Principiile de Guvernanță Corporativă	Respectă	Nu respectă sau respectă parțial	Motivarea neconformității
A.1.	Societatea trebuie să dețină un regulament intern al Consiliului care să includă termeni de referință cu privire la Consiliu și la funcțiile de conducere cheie ale societății. Administrarea conflictului de interese la nivelul Consiliului trebuie, de asemenea, să fie tratat în regulamentul Consiliului.		X	Societatea nu a formalizat un regulament de funcționare pentru Consiliul de Administrație. Acesta urmează a fi formalizat. Responsabilitățile Consiliului de Administrație, funcțiile cheie și modul de funcționare sunt cele prevăzute de actul constitutiv și prevederile legale.
A.2.	Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv poziția de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului în alte societăți (excluzând filiale ale societății) și instituții non-profit, vor fi aduse la cunoștința Consiliului înainte de numire și pe perioada mandatului.	X		
A.3.	Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legătură cu un acționar care deține direct sau indirect acțiuni reprezentând nu mai puțin de 5%	X		

	financiare, să fie aprobată de Consiliu.			
B.2.	Auditul intern trebuie să fie realizat de către o structură organizatorică separată (departamentul de audit intern) din cadrul societății sau prin serviciile unei terțe părți independente, care va raporta Consiliului, iar, în cadrul societății, îi va raporta direct Directorului General.		X	Există compartimentul „Auditor intern”. Urmează a se operaționaliza serviciul de audit intern.
C.1.	Societatea va publica în raportul anual o secțiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului și ale directorului general aferente anului financiar respectiv și valoarea totală a tuturor bonusurilor sau a oricăror compensații variabile și de asemenea, ipotezele cheie și principiile pentru calcularea veniturilor menționate mai sus.	X		
D.1.	Suplimentar față de informațiile prevăzute în prevederile legale, pagina de internet a societății va conține o secțiune dedicată Relației cu Investitorii, atât în limba română cât și în limba engleză, cu toate informațiile relevante de interes pentru investitori, incluzând:		X	Nu este implementată în limba engleză. Se va implementa
D.1.1.	Principalele regulamente ale societății, în particular actul constitutiv și regulamentele interne ale organelor statutare		X	Este implementat parțial majoritar. Se va implementa.
D.1.2.	CV-urile membrilor organelor statutare		X	Se va implementa
D.1.3.	Rapoartele curente și rapoartele periodice	X		
D.1.4.	Informații cu privire la adunările generale ale acționarilor: ordinea de zi și materialele aferente; hotărârile adunărilor generale	X		
D.1.5.	Informații cu privire la evenimente corporative precum plata dividendelor sau alte evenimente care au ca rezultat obținerea sau limitări cu privire la drepturile unui acționar, incluzând termenele	X		

D.5.	Rapoartele financiare vor include informații atât în română cât și în engleză, cu privire la principalii factori care influențează schimbări la nivelul vânzărilor, profitului operațional, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.		X	Se va implementa. În prezent rapoartele financiare conțin doar informațiile în limba română.
D.6.	Societatea va organiza cel puțin o întâlnire/ conferință telefonică cu analiști și investitori, în fiecare an. Informațiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate în secțiunea Relații cu Investitorii de pe pagina de internet a societății, la momentul respectivei întâlniri/ conferințe telefonice.		X	Se va implementa.

PREȘEDINTE AL CONSILIULUI DE ADMINISTRAȚIE

Chițac Vasile



LUCEAFARUL S.A.

BACAU, Str. N. Bălcescu, nr. 3

J04/33/1991

CUI 952656

Nr. 150/24.04.2024

DECLARAȚIA PERSOANELOR RESPONSABILE

Subsemnații, Chițac Vasile în calitate de Presedinte Director General și Corlătianu Dumitru, expert contabil, reprezentant al executantului-prestator EXPERTFISC 76 S.R.L. Măgura, jud. Bacău, declarăm pe proprie răspundere că, după cunoștințele noastre, situația financiar-contabilă anuală pentru 2023 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 LUCEAFARUL S.A.

Totodată, mai declarăm pe proprie răspundere că raportul anual întocmit la data de 24.04.2023 cuprinde o analiză corectă a dezvoltării și a performanțelor 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 financiară anuală pentru 2023 a fost auditată.

Presedinte Director General,

Chițac Vasile

Semnatura

(Stampila societatii)



Executant - prestator

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

Corlătianu Dumitru

Semnatura



Cabinet audit financiar

Ec.Bordeianu Costica

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

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

LUCEAFARUL SA BACAU

07 03 2024

Cabinet individual Audit 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 înregistrare fiscală 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financieri din România, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2023 și - 2024, în baza contractului de prestări servicii 03 04 2023 încheiat cu **S.C LUCEAFARUL SA BACAU**, a OMFP 1802/2014 și a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Chitac Vasile -director general **S.C LUCEAFARUL SA BACAU**, Raportul de audit financiar privind bilanțul societății la data de 31 decembrie 2023*

Prezentarea societății :

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

Societatea s-a constituit în baza, Legii 31/1990 înmatriculată la Camera de Comerț și Industrie BACĂU și la AJFP BACĂU potrivit certificatului, având ca obiect de activitate principală „comerț cu amanunțul”, cod CAEN 4719, în perioada 1990-2014, statutul societății se modifică și se completează la „capitalul social” atât ca mărime cât și în structură. Societatea deține certificat de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor și acte de vânzare-cumpărare asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniu.

Societatea aplică reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a CEE : tipul situațiilor financiare « BS ».

Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR /ASPAAS a efectuat auditarea bilanțului societății pe anul 2023 , în perioada ianuarie –martie 2024

CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT

Obiectul raportului îl constituie auditarea bilanțului anexat al societății **LUCEAFARUL SA BACĂU** pe anul 2023, a contului de profit și pierdere, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu și politici și notele contabile la situațiile financiare ale exercitiului financiar încheiat la **31 decembrie 2023**, în conformitate cu OMFP 1802/2014. Responsabilitatea noastră este să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare pe baza auditului efectuat. Estimăm că auditul efectuat constituie o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei. Raportul de audit se adresează acționarilor 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 **2023** si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la **31 decembrie 2022**, urmarindu-se evolutia acestora.*

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

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

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

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

CAP IV. OPINIA AUDITORULUI

Auditarea bilanțului societății **LUCEAFARUL SA BACAU** întocmit la **31.12.2023**, a contului de profit și pierdere, a situației financiare de trezorerie, a situației modificărilor capitalului propriu și a notelor explicative s-a desfășurat conform planificării misiunii respectându-se Standardele Internaționale de audit în vederea obținerii asigurării rezonabile asupra situațiilor financiare, pentru a constata dacă acestea nu conțin declarații cronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste și probelor de audit ce susțin sumele și informațiile prezentate în situații financiare, precum și evaluarea principiilor contabile folosite, a estimărilor făcute de către conducere și evaluarea prezentării generale a situațiilor financiare.

În opinia noastră situațiile financiare anexate prezentate în lei, au fost întocmite de o manieră adecvată sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a-IV-a a CEE și oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății așa cum se prezintă la **31 dec. 2023** a, rezultatelor financiare și a fluxurilor de numeral pentru anul încheiat la această dată și sunt în conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.

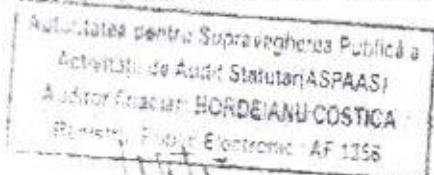
Semnatura

BORDEIANU C. Costica

Auditor financiar C.A.F.R.

07.03.2024

Tg-Ocna



Raportul auditorului independent

Catre

Actionarii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE

Opinie

- 1 Am auditat situatiile financiare individuale anexate ale societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** ("Societatea") cu sediul social in mun.Bacau, str.N.Balcescu, nr.3, identificata prin cod unic de inreg. fiscala 952656, J04/33/1991 care cuprind bilantul la data de 31 decembrie 2023, contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
- 2 Situatiile financiare individuale la **31 12 2023** se identifica astfel:
- | | |
|---------------------------------------|----------------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii: | <u>2.377.899 lei</u> |
| • Profit exercitiului financiar: | <u>177.354 lei</u> |
- 3 In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2023** precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data in conformitate cu Reglementarile contabile aplicabile aprobate prin OMFP1802/2014 cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

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

Incertitudine semnificativa legata de continuitatea activitatii

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

Evidențierea unor aspecte

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

Alte informații – Raportul administratorului

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

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații 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 2023**, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații 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 (14 pag), am citit și raportat 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 exercițiul 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 exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2023**, 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 frauda, fie de eroare.
- 9 In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 10 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

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

- 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 îndoieli 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.

22. 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.

23. 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 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare încheiate până la perioada de raportare 31 12 2023.

- Confirmăm că opinia noastră de audit este în concordanță cu Raportul emis la 07 03 2024. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru societate servicii 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)

Registrat la Camera de Comerț și Industrie Publică a
 din România cu numărul de înregistrare AF 1356
 (Cabinet de Audit Statutar ASPAAS)
 Auditor financiar BORDEIANU COSTICA
 Registrul Public Electronic : AF 1356

Tg-Ocna 07 03 2024

ANEXA A

BILANT prescurtat

la 31.12.2023

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F10

ANEXA B

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de 31.12.2023

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F20

ANEXA C

DATE INFORMATIVE cod F 30

la data de 31.12.2023

-lei-

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

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

*Impozite si taxe ,buget local	0	-----
III-Nr. mediu salariat	31.12.2022	31.12.2023
Nr. mediu salariat	12	11
Nr. efectiv salariat existenti	11	11

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

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

VI-Cheltuieli ptr. activ. cercetare dezvoltare	31 12 2022	31 12 2023
*chelt.de certcetare dezvoltare	0	0

VII-Cheltuieli de inovare	31 12 2022	31 12 2023
*Chletuieli de inovare	0	0

VIII-Alte informatii	31 12 2022	31 12 2023
*avansuri ptr.imobiliz necorp.	0	0
*avansuri ptr. Imobiliz corp.	0	0
-avansuri ent.afiliate nerez.	0	0
*imobiliz financiare	23630	23630
*actiuni detinute la ent.afil	0	0
*creante imobilizate-lei	23630	23630
-creante imob.curs val	0	0
*creante com., avans.cum	411758	410526
*creante neincasate la termen	0	0
*creante cu personal	0	0
*creante bug./asig.soc. si stat	0	0
-creante cu bug.asig.soc.	0	0
-creante fiscale buget	0	0
-alte creante buget stat	0	0
*creante ent.in rel.ent .afil	0	0
*creante buget usig soc. /bug. stat neincasate	0	0
*alte creante	0	0

*dobanzi de incasat	0	0
*investiti pe termen scurt	0	0
*alte valori de incasat	0	0
*casa /lei	10217	12841
*conturi banci-lei	247357	461927
*alte conturi/banci si acreditive	128	128
-sume curs de decontare	128	128
*datorii	690972	680022
*credite bancare externe --t.s lei	0	0
*credite bancare ex.t.l	0	0
*alte imprumuturi si dobanzi	0	0
*alte impr.si datori asimilate	93278	120223
*datorii com.avansuri de la cl.	95699	41492
*datorii/personal	37194	38214
*datorii cu b.a.s si b.s	32376	47668
-datorii BAS	22893	26062
-datorii fiscale BS	9483	21606
-alte datorii B.S	0	0
*sume datorate actionari	0	0
*alte datorii	432425	432425
-decontari cu act.	0	0
-alte datorii	432425	432425
*dobanzi de platit	0	0
*capital subscris varsat	488270	488270
-actiuni cotate	488270	488270
*brevete si licente	18263	18263
IX. Informatii chelt. colaboratori		
*Chelt. colaboratori	0	0
X. Informatii bunuri dom.public	31 12 2022	31 12 2023
*val. bunuri dom. public concesiune	0	0
XI Informatii bunuri prop priv stat	0	0

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

SITUATIA ACTIVEI LOR IMOBILIZATE
la data de 31 12 2023

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

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVEI LOR
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 2023

Metoda directa

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

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI
PROPRIU
-la data de 31 12 2023

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 31.12.2023

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

Durata de viață a mijloacelor respecta legislația națională prevăzută de legea 15/1994 republicată și H.G. 2139/30.11.2004.

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

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

Societatea nu are mijloace fixe achizitionate prin leasing operational.

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

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

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

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

Contabilitatea subventiilor

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

~Numerar si echivalente de numerar

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

~Stocuri

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

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

~Impozitare

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

~Venituri

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

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

~Costurile indatorarii

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

~Datoriile

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

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

~Provizioane .

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

Societatea nu a constituit provizioane pentru **garantii acordate clientilor** , nefigurand sold la sfarsitul anului 2023 .

La sfarsitul anului 2023 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),situatie care trebuie rezolvata in perioada imediata

~Valoarea justa a instrumentelor financiare

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

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

2.~Cifra de afaceri

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

3. Profitul din exploatare

Se calculeaza dupa amortizarea imobilizarilor corporale, pierderea inregistrata la vanzarea imobilizarilor, cheltuieli generate de leasingul operational si 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:

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

7. Terenuri si mijloace fixe:

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

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

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

8. Situatia stocurilor se prezinta astfel:

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

*Comparativ cu anul trecut stocurile au crescut 8.550 lei

*Societatea nu are gajate stocuri catre creditorii.

9. Situatia creantelor se prezinta astfel:

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

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

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

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

10. Casa si conturi la banci se prezinta astfel:

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

11. Situatia datoriilor :

	<u>31 dec. 2023</u>
Furnizori	21133
Cienti creditorii	20359
Asig sociale	26062
Personal	21057
Imp pe salarii	4.401
Dividende de plata	0
Creditori diversi	432.425
Credite bancare t.s	0
Alte imprumuturi	120.223
TVA de plata	17.205
Total	680.022

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 scadere cu -10.949 lei, in special la „furnizori”

12.Situatia capitalurilor proprii:

Capitalul social este constituit din **195.308 actiuni nominative**, liber transmisibile si demitralizate 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 2023** cuprinde detinatori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(85,9576%), persoane fizice (13,3190 %) si persoane juridice (0,7234 %) respectiv un total de **195.308 actiuni** cu o valoare totala a capitalului social subscris si varsat de **488.270 lei**.

Evolutia capitalurilor proprii: este **«in crestere »** cu **177.354 lei** avand in vedere **«inregistrarea de profit /exercitiu curent »**

13.Provizioane pentru riscuri si cheltuieli:

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

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

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

- Se constata o crestere a **veniturilor totale** cu **56.995 lei**, prin prisma cresterii « productiei vandute » si a altor venituri din exploatare

15.Situatia personalului:

Societatea are o activitate continua, in concurenta cu alte firme de profil din zona, cu mentinerea unei structuri optime de personal si numar corespunzatoare, respectiv o mentinere a nr. de *personal mediu (11)*

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

16.Conducerea societatii este asigurata de Consiliul de administratie compus din **3 membrii(CHITAC VASILE; CALAPOD VICTOR si CHITAC CECILIEA**

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

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

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

17.Rezultate financiare:

Situatia la finele anului **2023**, dupa natura lor se prezinta astfel:

-profit activitate exploatare	170468 lei
Profit actv.financiara	6886 lei
Profit brut	177.354 lei

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

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

Situatia indicatorilor economico- financiari se refera la :

An 2023

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

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

In anul 2023 activele imobilizate si circulante au suportat ajustari de valoare privind cheltuieli cu amortizarea si cu deprecierea marfurilor –creantelor.

3.Concluzii

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

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

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

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

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

Societatea se situeaza cu volumul cheltuielilor fata de veniturile realizate la un nivel de 847 lei /mie lei /venituri , comparativ cu anul 2022 de 833 lei mie /lei /venituri

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

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

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

Societatea nu a inregistrat in 2023 <litigii> .

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

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

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

Se susținează menținerea stării de solvabilitate, creșterea vitezei de recuperare a creanțelor și a resurselor lichide suficiente pentru a-și satisface obligațiile pe măsura ce ajung la scadență, atragerea de noi parteneri, conciliere cu creditorii și valorificarea de stocuri prin încasarea creanțelor restante.

In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2023.

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

07 03 2024

Loc. Tg. Duz, str. Prosperitatii, nr 6, jud. Bacau

AUDITOR FINANCIAR CĂRR

BORDEIANU COSTICA

Bordeianu Costica

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