**Raportul auditorului independent**

***Catre***

Actionarii societatii **LUCEAFARUL SA BACAU**

***RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE***

*Opinie*

1. Am auditat situatiile financiare induviduale anexate ale societatii **LUCEAFARUL SA BACAU** (“Societatea”) **cu sediul social in** **mun.Bacau, str.N.Balcescu, nr.3, identificata prin cod unic de inreg.fiscala 952656**, **J04/33/1991** care cuprind bilantul la data de **31 decembrie 2020** , contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capiatalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.
2. Situatiile financiare individuale la ***31 12 2020***  se identifica astfel:
* Activ net/Total capitaluri proprii: **2.244341 lei**
* Pierdere exercitiului financiar:  **-111801 lei**

1. In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de **31 decembrie 2020**  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*

1. 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*** dinsituatiile financiare conf.careia societatea a inregistrat o pierdere din exploatare in suma de **116394 lei** la ***31 12 2020*** , si la data respectiva, datoriile curente ale societatii *(516993 lei)* reprezinta *18 %* din activele totale ale acesteia, ***nu indica existenta unei incertitudini semnificative care ar putea pune in mod semnificativ la indoiala capacitatea societatii de a-si continua activitatea. Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.***

*Evidentierea unor aspecte*

1. Atragem atentia asupra ***Notei 4*** din situatiile financiare, care descrie *analiza rezultatului din exploatare****, respectiv obtinerea unei pierderi de 116394 lei, fata de profitul anului precedent( 12019 lei), in conditiile realizarii unor diminuari de venituri cu 269518 lei in comparatie cu anul trecut, cu o cheltuiala de 1121 lei/1.000 lei fata de 988 lei la 1.000 lei/an 2019.* Opinia noastra nu este modificata cu privire la acest aspect.**

S-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative ,**cu referire la masuriilor de prevenire a raspandirii infectarii cu SARS –COV -2 pe baza dispozitiilor Decret 195/2020 privind instituirea starii de urgenta ,astfel persoanele resposabile cu guvernanta trebuie sa acorde o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii , aspect detaliat prin punctul de vedere / 27 03 2020 de catre Consiliul de Administratie si inclus in Raportul ad-torului .**

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

*Alte informatii – Raportul administratorului*

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

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

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2020 ,** responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare*,* sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor ( 13 pag) , am citit si raportam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *reglementarile contabile aplicabile.*

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

1. Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
2. Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu *OMFP 1802/2014*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2020** , ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. **Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.**

***Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare***

1. 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.
2. 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 în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

***Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare***

1. 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.

1. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
* Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
* Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
* Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
* Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii,luand in calcul si „ **punctul de vedere exprimat de Consiliul de Administrare prin Hotararea nr 1 / 27 03 2020 / dispozitia Decretului nr 195/2020 / Presedentia Romaniei „**
* 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.
1. 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.
2. De asemenea, furnizam persoanelor rersponsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta.

***Raport cu privire la dispozitiile legale si de reglementare***

1. Am fost numit de Adunarea generala a Actionarilor sa auditam situiatiile financiare ale **SC LUCEAFARUL SA BACAU** pentru exercitiul financiar incheiat la ***31 12 2020 .*** Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 10 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate pana la perioada de raportare 31 12 2020 .
* Confirmam ca opinia noastra de audit este in concordanta cu Raportul emis la 08 04 2021 . De asemenea, in desfasurarea auditului nostru ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
* Nu am furnizat pentru societate serviciile non-audit interzise, merntionate la art.5,alin.1/Regulament UE /537/2014.

***In numele,***

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(Auditor semnatura de mana)****\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |  |
| **(Nume Auditor financiar/BORDEIANU COSTICA)** |  |  |
| inregistrat la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 1356/2001 |  | Tg-Ocna /**09 04 2021**  |

# **Cabinet audit financiar Ec.Bordeianu Costica**

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

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**

**S.C. LUCEAFARUL SA BACAU**

**08 04 2021**

***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. Prosperităţii 6, având atribuit cod inregistrare fiscala 20821809, membru activ al Camerei Auditorilor Financiari din Romania, conf. carnet auditor financiar nr. 1356/2001, vizat an 2020 si -2021 , în baza contractului de prestări servicii /21 04 2017 încheiat cu* ***S.C LUCEAFARUL SA BACAU,*** *a OMFP 1802/2014 si a Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a CEE, am efectuat la solicitarea Domnului Chitac Vasile -director general* ***S.C LUCEAFARUL SA BACAU****, Raportul de audit financiar privind bilantul societatii la data de* ***31 decembrie 2020***

***Prezentarea societăţii*** *:*

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

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

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

 *Auditorul financiar Ec. Bordeianu Costica, membru activ al CAFR a* ***efectuat auditarea bilantului societatii pe anul 2020 , in perioada februarie –aprilie 2021***

**CAP II. SCOPUL ÎNTOCMIRII RAPORTULUI DE AUDIT**

*Obiectul raportului îl constituie auditarea bilantului anexat al societatii* ***LUCEAFARUL SA BACAU*** (*societatea) pe* ***anul 2020*** *, a contului de profit si pierdere, situatia fluxurilor de trezorerie, situatia modificarilor capitalului propriu si politici si notele contabile la situatiile financiare ale exercitiului financiar incheiat la* ***31 decembrie 2020*** *, in conformitate cu OMFP 1802/2014. Responsabilitatea noastra este sa exprimam o opinie asupra acestor situatii financiare pe baza auditului efectuat. Estimam ca auditul efectuat constituie o baza rezonabila pentru exprimarea opiniei . Raportul de audit se* *adreseaza actionarilor firmei.*

**CAP III. OBIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT**

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

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

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

 *Conturile anuale mentionate au fost verificate, revizuite documentele de lucru si situatiile**financiare pe perioada**exercitiului financiar* ***2020***  *si s-a efectuat compararea lor cu bilantul incheiat la* ***31 decembrie 2019***  *,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 2020*

##### *Lucrarile de auditare a situatiilor financiare incheiate la*

#####  *31.* *dec.2020 de SC LUCEAFARUL SA BACAU s-au referit la :*

* *lista de verificare a finalizarii angajamentului ,*
* *revizuirea generala a situatiilor financiare*
* *lista de verificare a documentelor de lucru*
* *observatii finale si intalnirile cu clientul*
* *confirmarea planului de audit*
* *abordarea auditului*
* *expertizarea activelor fixe , al activelor circulante ,a capitalului , a contului de profit si pierdere*
* *verificarea situatiilor financiare(balanta de verificare si cartea mare.)*

**CAP IV. OPINIA AUDITORULUI**

*Auditarea bilantului societatii*  ***LUCEAFARUL SA BACAU*** *intocmit la* ***31.12.2020***  *a contului de profit si pierdere, a situatiei fluxurilor de trezorerie, a situatiei modificarilor capitalului propriu si a notelor explicative s-a desfasurat conform planificarii misiunii respectindu-se Standardele Internationale de audit in vederea obtinerii asigurarii rezonabile asupra situatiilor financiare, pentru a constata daca acestea nu contin declaratii eronate semnificative. Auditul include examinarea pe baza de teste, a probelor de audit ce sustin sumele si informatiile prezentate in situatii financiare, precum si evaluarea principiilor contabile folosite, a estimarilor facute de catre conducere si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.*

*In opinia noastra situatiile financiare anexate prezentate in lei, au fost intocmite de o maniera adecvata ,sub toate aspectele semnificative, in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu Directiva a-IV-a a CEE si ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a societatii asa cum se prezinta la 31 dec. 2020 a, rezultatelor financiare si a fluxurilor de numeral pentru anul incheiat la acesta data si sunt in conformitate cu prevederile legale relevante-OMFP1802/2014.*

 ***Semnatura 08 04 2021***

*BORDEIANU C. Costica Tg-Ocna*

***Auditor financiar C.A.F.R.***

 ***ANEXA A***

# ***BILANT* prescurtat**

# la **31.12.2020**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F10

***ANEXA B***

 CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE

la data de **31.12.2020**

Confirmat de auditor financiar, corespunde formular cod F20

***ANEXA C***

##### *DATE INFORMATIVE cod F 30*

#####  la data de 31.12.2020

 ***-lei-***

**I-Date privind rezultatul inreg. Nr.unit sume**

###### Unitati care au inreg. profit

###### **Unitati care au inregistrat pierdere 1 111801**

# **II-Date privind platile restante activ.curenta activ. investitii**.

Plati restante **total**,din care**:** 24362 ======

#  \*Furnizori restanti, 6474 ======

 -Peste 30 zile 6474 ======

 - Peste 90 zile 0 ======

#  \*Obligatii restante fata de buget.asig.soc 16808

#  C.A.S. 12005

#  F.A.S-.sanatate 4803

 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.1080

din care contributia asiguratorie pentru munca 1080

 \*Impozite si taxe ,buget local o -----------

**III-Nr. mediu salariati 31.12.2019 31.12.2020**

# Nr. mediu salariati 15 12

# Nr. efectiv salariati existenti 14 15

**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 salaratilor sume -lei-**

 \*C/V tichete acordate salariatilor 0

\*C/V tichete acordate altor categorii 0

 **VI-Cheltuieli ptr. activ. cercetare dezvoltare 31 12 2019 31 12 2020**

 **\*chelt.de certcetare dezvoltare 0 0**

**VII-Cheltuieli de inovare 31 12 2019 31 12 2020**

 **\*Chletuieli de inovare 0 0**

**VIII-Alte informatii 31 12 2019 31 12 2020**

\*avansuri ptr.imobiliz necorp. 0 0

\*avansuri ptr. Imobiliz corp. 0 **38177**

\*imobiliz financiare 23.586 23586

\*actiuni detinute la ent.afil 0 0

 \*creante imobilizate-lei 23.586 23.586

 \*creante com., avans.cred. 332494 322662

 \*creante neincasate la termen 332494 322662

\*creante cu personal 0 0

 \*creante bug./asig.soc. si stat 8729 2363

 -creante cu bug.asig.soc. 8729 0

 -creante fiscale buget 0 2363

 -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 3514 36000

 \*conturi banci-lei 329681 266958

 \*alte conturi/banci si acreditive 128 128

 -sume curs de decontare 128 128

 \*datorii 95147 70134

 -credite bancare externe 0 0

 -alte imprumuturi si dobanzi 0 0

 -alte impr.si datori asimlate 0 93278

 -datori comerciale 0 26833

 -datorii/personal 20209 20477

 -datorii cu bugetul 39919 23502

 -datorii BAS 20051 15525

 -datorii BS 19868 7977

 -alte datorii bg.sta 0 0

 -sume datorate asoc. 0 0

 -alte datorii 35019 26155

 -decontari cu asoc. 8864 0

 -alte datori 26155 26155

 -dobanzi de platit 0 0

 -capital subscris varsat 488270 488270

 -actiuni cotate 488270 488270

 -brevete si liciente 18263 18263

**IX. Informatii chelt. colaboratori**

 **\***Chelt. colaboratori 0 0

**X. Informatii bunuri dom.public 31 12 2019 31 12 2020**

 **\***val. bunuri dom. public concesiune 17.998 17.998

**XI Informatii bunuri prop stat** 0 0

**XII Capital social varsat**

 **\***capital social varsat 488270 488270

 -detinut de soc cap privat 3516 3516

 -detinut de pers.fizice 484754 484754

**XIII Dividende de repartizat 0 0**

**XIV. Dividende virate 0 0**

**XV Dividente distrib.act. 0 0**

**XVI .Repartizari interimare dividende 0 0**

**XVII . Creante preluate prin cesionare 0 0**

**XVIII Venituri din activitati agricole 0 0**

**XVIV Chelt.privind calimitati 0 0**

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

 la data de 31 12 2020

 ***-lei***

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

*SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE*

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

 ***ANEXA E***

***SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE***

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

 ***ANEXA F***

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

La data de 31 12 2020

**Metoda directa**

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

 ***ANEXA G***

***SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU***

***-la data de 31 12 2020***

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

 ***ANEXA H***

### ANEXA

### LA RAPORTUL DE AUDIT

### NOTE EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

 pentru exercitiul fianciar incheiat **la *31.12 .2020***

1. **Politici contabile.**

 **Principalele politici contabile adoptate pentru intocmirea acestor situatii frinanciare sint descrise mai jos.**

**~Bazele contabilitatii**

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

**~Moneda de prezentare**

Prezentele situatii financiare sint intocmite in lei romanesti

 Utilizarea estimarilor

 **Intocmirea situatilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii sa faca estimari si ipoteze care afectateaza valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigente la data intocmirii situatilor financiare si cheltuielile raportate pentru respectiva perioada.**

 **Continuitatea activitatii**

Natura activitatii societatii si incertitudinea existenta referitor la rezultatul politicilor economice curente implimentate in conditii real operationale ,fac posibila aparitia unor variatii imprevizibile considerabile in ceeia ce priveste intrarile de numerar viitoare. Cu toate acestea ,administratorul crede ca societatea va putea sa-si continuie activitatea pe baza principiului continuitatii activitatii in viitorul anticipat si prin urmare situatiile financiare aufost intocmite pe baza acestui principiu**.**

 **Conversia sumelor exprimate in moneda straina**

**Soldurile in moneda straina sunt convertite in lei la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor exprimate in moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere, in cadrul rezultatului financiar al anului .**

**~Imobilizari necorporale .**

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

~Imobilizari corporale.

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

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

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

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

 **Societatea nu are mijloace fixe achizitionate prin leasing operational.**

 **Imobilizarile corporale in *curs de executie sunt prezentate la cost* (costuri directe) si nu sunt amortizate, sold**  0 lei **si *avansuri acordate pentru imobilizari corporale* in suma** de 36.629 lei.( sold an 2019 )

 **Conducera a considerat existenta unor deprecieri de inregistrat la imobilizari corporale in suma** de 86.359 lei.

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

 Contabilitatea subventiilor

 **Societatea nu se inregistreaza cu subventii pentru investitii***« c.134****».* Nu inregistreaza diferente sau plusuri de inventar urmare inventarierii patrimoniului prin decizia 1/2020 /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)

`~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 benificii 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 2020 .

**La sfarsitul** anului 2020  **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

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

 5.Dobanzi de platit si alte cheltuieli similare

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

6.Imobilizarile si amortismentele au avut urmatoarea evolutie:

 *An 2019 An 2020 :*

**Imobiliz. necorp 18.263 18263**

**Imobilizari corp. 4.186.125 4.186.126**

**Imobiliz. financ. 23.586 23586**

 *Active imobiliz total 4.227.974 4.227.975*

# ***Amortizari total 1.852.762 1.939.121***

#  **7.Terenuri si mijloace fixe:**

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

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

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

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

***dec.2019 dec.2020***

Materii prime si consum. 20.345 20345

Materiale ob.inventar 6179 6179

Produse finite si marfuri 146.915 146915

## TOTAL 173.439 173.439

\*Comparativ cu anul trecut stocurile s-au mentinut

\*Societatea nu are gajate stocuri catre creditori.

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

 Valoarea Valoarea *Diferente*

 **Dec. 2019 Dec. 2020  *(+ -)***

Alte creante imobilizate ` 23586 23586 0

Furnizori debitori 40557 38177 -2380

Clienti 291937 284485 -7452

Creante asig.soc 8729 2363 -6366

**Total 364.809 348611 -16198**

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 banci** se prezinta astfel:

 **31 dec.2019 31 dec. 2020**

Conturi la banci si casa  *333.324 270686*

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

 **31 dec .2019 31 12 2020**

 **Furnizori 37607 6474**

 **Clienti creditori 20210 20359**

 **Asig sociale 12706 15525**

 **Personal 18938 20476**

 **Imp pe salarii 3877 2746**

 **Dividente de plata 8864 8864**

 **Creditori diversi 26155 26155**

 **Credite bancare t.s 307770 307770**

 **Alte imprumuturi 93278 93278**

## *Total 529405 501647*

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 i**nregistreaza** **datorii** in ***scadere*** cu **27758 lei**, in special la ,,furnizori  ‘’

12.Situatia capitalurilor proprii:

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

 Toate actiunile sunt comune, au fost subscrise si integral platite avand acelasi drept de vot. Societatea nu a emis alte instrumente de capital. Tranzactionarea actiunilor se face pe piata **AeRO** sub simbolul **MEBY,** incepand cu data de09 06 2015.

Structura sintetica a actionarilor la ***31 12 2020***  cuprinde detinatori persoane fizice, persoane juridice, Chitac Vasile(85,9576%), persoane fizice ( 13,3190 % ) si persoane juridice ( 0,7234 % ) respectiv un total de **195.308 actiuni** cu o valoare totala a capitalului social subscris si varsat de **488.270 lei**.

**Evolutia capitalurilor proprii**: este  «*in scadere »* **cu** ***111.800 lei*** avand in vedere «*inregistrarea de pierdere  /exercitiu curent »*

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

In cursul exer. financiar **2020**  s-au pastrat provizioane pentru garantii riscuri si cheltuieli in suma de ***179.610 lei*** (ptr.deprecieri marfuri) si ***225.661 lei*** (ptr.deprec.creante-clienti), ce ***revin din anul 2016 si imobilizari financiare in suma de 23586 lei ( garantii diverse constituite la furnizorii de prestarii service –concesiune teren Primaria Bacau )***

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

 ***Dec. 2019 Dec. 2020***

Venituri din exploatare 1.190645 918107

***Din care:***

 \*Prod. vanduta 923.034 695.746

 \*Vanz. marfuri 0 0

 \*Alte venit.din expl. 267611 232.361

Cifra de afaceri 923.034 685746

Venituri fin. 1573 4593

# **Venituri totale 1.192.218 922700**

* **Se constata** o **diminuare a veniturilor totale** cu ***269518***  *lei,* prin *prisma scaderii  « productiei vandute si altor venituri din exploatare »*

 **15.Situatia personalului:**

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

*\*Cheltuilele totale cu personalul* au fost in suma **de 568612 lei**, iar cheltuielile *privind asigurarile sociale* au fost in suma de **13.235 lei, inregistrand scaderi fata de anul 2019,** iar *salariul mediu* a fost de  *3.949 lei/luna/om* , **in crestere fata de anul precedent (** cu **24** *% respectiv 766 lei /luna /om).*

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

\*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** 2020 **, dupa natura lor se prezinta astfel:**

 **-pierdere activitate exploatare -116394 lei**

 **Profit actv.financiara 4593 lei**

 **Pierdere bruta -111.801 lei**

**Societatea inregistreaza pe total activitate o scadere fata de anul precedent cu 237.288 lei ( respectiv o cifra de afaceri de 74 % comparativ cu anul  2019 ), obtinand rezultate *negative*  la *activitatea de exploatare.***

**Analizand rezultatul total se constata inregistrarea de pierdere in suma de 111801  *lei, in comparatie cu anul precedent 2019,(profitul fiind in suma de 13592 lei)***

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

***An 2020***

 \*lichiditate curenta 1%

 \*lichiditate imediata 1%

 \*viteza rotatie stocuri 6 zile

 \*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 **2020** 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** 2020  **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 112 % .

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

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

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

Societatea nua inregistat in 2020 <litigii> **.**

Pentru anul 2020  **societatea nu are aprobate programe de restructurare de catre AGA.**

Situatiile financiare sunt ale societatii LUCEAFARUL SA BACAU.

 **Se sugereaza mentinerea starii de solvabilitate, cresterea vitezei de recuperare a creantelor si a resurselor lichide suficiente pentru a-si satisface obligatiile pe masura ce ajung la scadenta, atragerea de noi parteneri, conciliere cu creditori si valorificare de stocuri prin incasarea creantelor restante.**

 S-au inregistrat evenimente ulterioare semnificative ,**cu referire la masuriilor de prevenirii a raspandirii infectarii cu SARS –COV -2 pe baza dispozitiilor Decret 195/2020 privind instituirea starii de urgenta ,astfel persoanele resposabile cu guvernanta trebuie sa acorde o importanta sporita analizei expunerii la riscul de continuitate a activitatii**

 **In perioada urmatoare AGA va analiza si aproba situatiile financiare ale societatii pe anul 2020 .**

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

***08 04 2021***

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

***AUDITOR FINANCIAR CAFR***

*BORDEIANU COSTICA*

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***