

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

la

S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A.

Exercițiul financiar 2023

CUPRINS

A. INFORMAȚII GENERALE	3
B. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	4
C. BILANȚ	10
D. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE	13
E. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE	16
Nota 1: Principii, politici și metode contabile	16
Nota 2: Situația activelor imobilizate și a amortizării	18
Nota 3: Situația creanțelor	19
Nota 4: Situația datoriilor	19
Nota 5: Repartizarea profitului	20
F. BAZELE RAPORTULUI DE AUDIT	20
1. Analiza bilanțului contabil	20
1.1. Imobilizări și amortismente	24
1.2. Stocuri	26
1.3. Creanțe	27
1.4. Obligații	27
1.5. Capitaluri proprii	28
1.6. Bilanțul financiar și capacitatea de autofinanțare	29
2. Analiza contului de profit și pierdere	31
2.1. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri	33
2.2. Structura și evoluția numărului de salariați	33
2.3. Volumul și structura profitului	34
4. Analiza riscului de faliment. Continuitatea în exploatare	37

A. INFORMAȚII GENERALE

S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A. este persoană juridică română, înregistrată la Registrul Comerțului din România, sub numărul J23/3001/2013, cod fiscal 32314206.

Având ca principal domeniu de activitate - Activități de întreținere peisagistică, cod CAEN 8130. Societatea poate desfășura și alte activități secundare.

Capitalul social subscris și vărsat al societății la 31.12.2023 este de 701.000 lei, divizat în 7.010 acțiuni nominative emise în formă dematerializată, având fiecare valoarea nominală de 100 lei.

Sediul societății este în județul Ilfov, orașul Voluntari, bulevardul EROILOR, nr. 4, bl. C26.

Numărul de salariați la data de 31 decembrie 2023 este de 16.

Organele de conducere și control sunt: Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație, Comisia de cenzori și Auditul financiar.

B. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

către acționarii

S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A.

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 de către S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A. pentru exercițiul financiar 2023.
2. În opinia noastră situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2023 și a rezultatelor activităților ei, pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 și cu Legea contabilității.

Baza pentru opinie

3. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”), Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (în cele ce urmează „Regulamentul”) și Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative (în cele ce urmează „Legea”). Responsabilitățile noastre, în baza acestor standarde, sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie de audit

4. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente.

Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

5. Vom rezuma mai jos aceste aspecte care au avut cel mai mare impact asupra auditului nostru, precum și procedurile de audit efectuate pentru a aborda aceste riscuri, precum și constatările noastre ca rezultat al acestor proceduri pentru ca utilizatorii raportului să poată înțelege mai bine cum am fundamentat opinia noastră de audit.

- a) Creanțele reprezintă peste 90,08% din totalul capitalurilor proprii ale societății și peste 121,63% din cifra de afaceri. În creștere față de anul anterior.

Riscuri: O posibilă denaturare semnificativă a situației financiare ca urmare a neprezentării corecte a creanțelor în situațiile financiare cu evidențierea corectă a unor clienți incerți.

Răspunsul nostru – Am extins procedurile de audit pentru a stabili natura și valoarea creanțelor, am aplicat un nivel crescut de scepticism pe tot parcursul auditului și am analizat evaluările și estimările conducerii cu privire la vechimea și istoricul relațiilor cu clienții. Am analizat și încasările realizate la începutul anului 2023.

Constatările noastre – Legat de situația clienților incerți și a creanțelor nu am constatat neregularități sau erori semnificative.

Alte informații – Raportul administratorilor

6. Alte informații includ Raportul administratorilor (raportul de gestiune). Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 Reglementari contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, punctele 489-492 și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 și dacă, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2023 cu privire la societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorilor care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu governanța pentru situațiile financiare

7. Conducerea societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afară acestora.
9. Persoanele responsabile cu governanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera 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. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm în ansamblu 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.

12. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți în anul 2024 să audităm situațiile financiare ale **S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2023. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 6 ani.

Confirmăm faptul că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Voluntari, 20 mai 2024

<p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: POPESCU GHEORGHE</p> <p>Registrul Public Electronic: AF 636</p>	<p>Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Firma de audit: CONFIDENT EXPERT CPS.R.L.</p> <p>Registrul Public Electronic: FA354</p>
---	--

Auditor

S.C. **CONFIDENT EXPERT CP S.R.L.** Str. Țincani nr. 8, sector 6, București
 Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri tel. (+40) 0740.00.38.46
 din România cu nr. 354/2003 Înregistrată la Camera Auditorilor Financieri tel. (+40)
 0740.00.38.46
 din România cu nr. 354/2003 (E-VIZĂ ANUALĂ Seria: 115082)

Director

Prof. Univ. dr. Gheorghe POPESCU

Carnet nr. 636/2001 (E-VIZĂ ANUALĂ Seria: 114929)

C. BILANȚ

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
A.ACTIVE IMOBILIZATE			
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire		0	0
2. Cheltuieli de dezvoltare			
3. Cesiuni,brevete,licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale		138	115
4. Fond comercial			
5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție		0	0
TOTAL		138	115
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții		0	0
2. Instalații tehnice și mașini		137.336	62.922
3. Alte instalații, utilaje și mobilier		6.036	5.560
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție		76	76
TOTAL		143.448	68.558
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la filiale		1.800	1.800
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate		0	0
3. Interese de participare		0	0
4. Împrumuturi acordate entităților cu interese de participare		0	0
5. Investiții deținute ca immobilizări			
6. Alte împrumuturi		0	0
TOTAL		1.800	1.800
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	145.386	70.473
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile		2.270	9.695
2. Producția în curs de execuție		0	0
3. Produse finite și mărfuri		0	0
4. Avansuri pentru cumpărare de stocuri		1.131	171

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
TOTAL		3.401	9.866
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale		581.751	813.637
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate		0	0
3. Sume de încasat de la entități cu interes de participare		0	0
4. Alte creanțe		46.136	45.478
5. Capital subscris și nevărsat			
TOTAL	3	627.887	859.115
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate		0	0
2. Alte investiții pe termen scurt		0	0
TOTAL		0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		361.500	139.960
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		992.788	1.008.941
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		9.943	21.853
D. DATORII MAI MICI DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor		0	1.810
4. Datorii comerciale-furnizori		42.190	32.797
5. Efecte de comerț de plătit			
6. Sume datorate entităților afiliate		0	0
7. Sume datorate entităților cu interese de participare		0	0
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		77.438	99.267
TOTAL	4	119.628	133.874
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		883.103	896.920
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		1.028.489	967.393
G. DATORII MAI MARI DE UN AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		0	0
2. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0
3. Avansuri încasate în contul comenzilor		0	0
4. Datorii comerciale-furnizori		0	0
5. Efecte de comerț de plătit		0	0
6. Sume datorate entităților afiliate		0	0
7. Sume datorate entităților cu interese de participare		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		28.721	13.687
TOTAL	4	28.721	13.687
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru pensii și obligații asimilate		0	0
2. Provizioane pentru impozite		0	0
3. Alte provizioane		0	0
TOTAL		0	0
I. VENITURI ÎN AVANS			
- Subvenții pentru investiții		0	0
- Venituri înregistrate în avans		0	0
TOTAL		0	0
J. CAPITAL ȘI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat		701.000	701.000
2. Capital subscris nevărsat		0	0
3. Patrimoniul regiei		0	0
TOTAL		701.000	701.000
II. PRIME DE CAPITAL		0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE		0	0
IV. REZERVE			
1. Rezerve legale		140.200	140.200
2. Rezerve statutare sau contractuale		0	0
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		0	0
4. Alte rezerve		0	0
TOTAL		140.200	140.200
Acțiuni proprii		0	0
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)			
SOLD C		400.163	107.219
SOLD D		0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR			
SOLD C		0	5.287
SOLD D		241.595	0
Repartizarea profitului		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2023	31.12.2023
A	B	1	2
TOTAL CAPITALURI PROPRII		999.768	953.706
Patrimoniul public		0	0
TOTAL CAPITALURI		999.768	953.706

D. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2022	2023
A	B	2	3
1. Cifra de afaceri netă		486.869	706.279
Producția vândută		486.869	706.279
Venituri din vânzarea mărfurilor		0	0
Reduceri comerciale primite			
Venituri din dobânzi înregistrate de entitate din leasing		0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete		0	0
2. Variația stocurilor			
- Sold C		0	0
- Sold D		0	0
3. Producția imobilizată		0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale			
5. Venituri din producția de investiții imobiliare			
6. Venituri din subvenții de exploatare		0	0
7. Alte venituri de exploatare		4	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		486.873	706.279
5. a) Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		34.817	36.746
Alte cheltuieli materiale		12.314	24.840
b) Alte chelt. Din afară (cu energia și apa)		1.022	1.095
c) Cheltuieli privind mărfurile		0	23
Reduceri comerciale acordate		0	0
6. Cheltuieli cu personalul		446.561	437.683
a) Salarii		433.650	426.493
b) Chelt. cu asig. și prot. Socială		12.911	11.190
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		86.927	78.401
a1) Cheltuieli		86.927	78.401
a2) Venituri		0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante		0	0
b1) Cheltuieli		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2022	2023
		2	3
A	B		
b2) Venituri		0	0
8. Alte cheltuieli de exploatare		142.957	117.951
8.1. Cheltuieli privind prest. Externe		121.041	111.131
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		5.390	343
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate		0	0
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare privind leasingul		16.526	6.477
Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		0	0
- Cheltuieli		0	0
- Venituri		0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		724.598	696.739
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit		0	9.540
- Pierdere		237.725	0
9. Venituri din interese de participare		0	0
- din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate		0	0
- din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0
11. Venituri din dobânzi		260	254
- din care Venituri obținute de la entități afiliate		0	0
Alte venituri financiare		2.285	654
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		2.545	908
13. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante		0	0
- Cheltuieli		0	0
- Venituri		0	0
13. Cheltuieli privind dobânzile		3.992	4.160
- din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0
Alte cheltuieli financiare		2.423	1.001
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		6.415	5.161
REZULTATUL FINANCIAR			
- Profit		0	0
- Pierdere		3.870	4.253
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit		0	5.287
- Pierdere		241.595	0
15. Venituri extraordinare		0	0
16. Cheltuieli extraordinare		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2022	2023
A	B	2	3
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ			
- Profit		0	0
- Pierdere		0	0
VENITURI TOTALE		489.418	707.187
CHELTUIELI TOTALE		731.013	701.900
REZULTAT BRUT			
- Profit		0	5.287
- Pierdere		241.595	0
18. IMPOZITUL PE PROFIT		0	0
- Cheltuieli cu imp. pe profit curent		0	0
20. REZULTATUL NET AL EX.FIN.			
- Profit	5	0	5.287
- Pierdere		241.595	0

E. NOTE ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

Nota 1: Principii, politici și metode contabile

1. Bazele întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014.

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei, în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, modificată și completată, potrivit reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice al României.

2. Instrumente financiare

Instrumentele financiare primare care apar în bilanțul contabil includ numerarul și conturile bancare, creanțe, datorii și credite.

3. Imobilizări necorporale

Cheltuielile de cercetare sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în perioada în care sunt suportate. Cheltuielile de dezvoltare sunt capitalizate la brevetare. În anul 2023 nu au fost înregistrate cheltuieli de cercetare.

Imobilizările necorporale se recunosc inițial la costul de achiziție. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt amortizate liniar pe durata estimată de viață de maxim 5 ani. Valoarea fiecărui activ necorporal este analizată anual și este ajustată atunci când deprecierea ireversibilă ale valorii sunt recunoscute.

4. Imobilizări corporale

Evaluarea inițială se face la costul de achiziție, care cuprinde prețul de cumpărare, precum și toate celelalte cheltuieli legate de punerea în funcțiune a activului.

Valoarea amortizabilă a unui element de imobilizări corporale se alocă în mod sistematic pe parcursul duratei normale, prin metoda liniară. În bilanț, imobilizările corporale sunt reflectate la valoarea contabilă netă.

Actiunile imobilizate de natura obiectelor de inventar sunt trecute pe cheltuieli și nu sunt incluse în valoarea contabilă a imobilizărilor.

5. Stocuri

Principalele stocuri deținute de societate sunt: materii prime și materiale, produse finite, semifabricate, produse reziduale, producția în curs de execuție. Costul stocurilor cuprinde costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate de societate pentru a aduce stocurile în forma și locul unde se găsesc. Prețul de înregistrare în contabilitate a produselor finite este stabilit în funcție de costurile de producție. Scoaterea

din evidență a produselor finite se face în baza livrărilor, prin metoda FIFO. La darea în consum a materiilor prime și materialelor se utilizează metoda FIFO.

6. Creanțe

Creanțele sunt înregistrate la valoarea realizabilă netă. Se apreciază clienții incerti prin analizarea tuturor soldurilor existente la sfârșitul anului. Determinarea nivelului de provizioane pentru soldul creanțelor are la bază o analiză a portofoliului de clienți, în funcție de mărimea și structura acestuia. Se face o analiză a clienților avându-se în vedere calculul vitezei de rotație pe client și compararea sa cu viteza de rotație medie a creanțelor, distribuite după vechimea creanței respective, istoricul relației cu acel client, situația clientului, posibilele probleme de lichiditate, poziția de piață și existența unor garanții. Cheltuielile irecuperabile sunt trecute pe cheltuieli în anul când au fost identificate.

7. Disponibilități și echivalente de disponibilități

În scopul întocmirii situației fluxurilor de trezorerie, disponibilitățile și echivalentele de disponibilități cuprind numerar în casă, numerar în bancă, în lei și în valută.

8. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când societatea are o obligație prezentă legală sau implicită, ca rezultat al unor evenimente trecute și este posibil ca o ieșire de resurse sau beneficii economice să însoțească respectiva obligație, iar valoarea obligației poate fi estimată cu acuratețe.

9. Tranzacții în valută

O operațiune în valută se înregistrează în momentul recunoașterii inițiale în moneda de raportare, aplicându-se sumei în valută cursul de schimb dintre moneda de raportare și moneda străină, la data efectuării tranzacției. Diferențele de curs care apar când există o modificare a cursului de schimb între data efectuării tranzacției și data decontării oricăror elemente monetare ce rezultă dintr-o tranzacție în valută se tratează astfel:

Când tranzacția este decontată în decursul aceleiași luni în care a survenit, întreaga diferență de curs valutar este recunoscută în acea lună.

Când tranzacția este recunoscută într-o lună ulterioară, diferențele de curs valutar recunoscute în fiecare lună ce intervine până la luna decontării, sunt determinate ținând seama de modificările cursurilor de schimb survenite în cursul fiecărei luni. Toate activele și datoriile exprimate în valută sunt ajustate, astfel că valorile lor în lei din bilanț reflectă cursul de schimb de la data bilanțului, iar diferențele sunt transferate în contul de profit și pierdere.

10. Recunoașterea veniturilor

Veniturile din vânzări sunt recunoscute la momentul livrării produselor și mărfurilor sau facturării serviciilor și lucrărilor prestate către clienți pe bază de facturi fiscale. Cifrele vânzărilor nu include taxele aferente vânzărilor.

11. Recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile sunt recunoscute concomitent cu diminuările unui activ sau creșterile unei datorii. Cheltuielile nu generează întotdeauna venituri aferente. În mod normal, cheltuielile sunt asociate cu veniturile aferente în aceeași perioadă contabilă.

12. Costurile îndatorării

Pe baza tratamentului contabil de bază, costurile îndatorării se recunosc ca o cheltuială în perioada în care ele au apărut, pentru toate împrumuturile. Acestea includ dobânda și alte costuri asociate împrumutului, cum ar fi onorarii și comisioane de plătit creditorului.

13. Subvenții

Subvențiile pentru investiții sunt recunoscute drept venit în cursul perioadelor și în proporția în care este recunoscută amortizarea activelor procurate din subvenții.

Nota 2: Situația activelor imobilizate și a amortizării

- lei -

DENUMIREA ELEMENTULUI DE IMOBILIZARE	VALOARE BRUTĂ			
	sold la 1 ianuarie	creșteri	cedări, transferuri și alte reduceri	sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	0	0		0
Alte imob. necorporale	1.070	0		1.070
Total imob. necorporale	1.070	0		1.070
Terenuri	0	0	0	0
Construcții	0	0	0	0
Instal. tehnice și mașini	1.571.015	3.488	0	1.574.503
Alte instalații, utilaje și mobilier	41.639	0	0	41.639
Imobiliz. corp. în curs	76	0	0	76
Total imob. corporale	1.612.730	3.488	0	1.616.218
Imobiliz. financiare	1800	0	0	1800
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.615.600	3.488	0	1.619.088

Amortizări

- lei -

DENUMIREA ELEMENTULUI DE IMOBILIZARE	Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	sold la 1 ianuarie	ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	reduceri sau reluări	sold la 31 decembrie
0	1	2	3	4
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
Alte imob. necorporale	932	23	0	955
Total imob. necorporale	932	23	0	955
Terenuri			0	
Construcții	0	0	0	0
Instal. tehnice și mașini	1.457.360	77.902	0	1.535.262
Alte instalații, utilaje și mobilier	11.922	476	0	12.398
Imobiliz. corp. în curs				
Total imob. corporale	1.469.282	78.378	0	1.547.660
Imobiliz. financiare				
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.470.214	78.401	0	1.548.615

Nota 3: Situația creanțelor

- lei -

CREANTE	SOLD LA SFARSITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	TERMEN DE LICHIDITATE	
		SUB 1 AN	PESTE 1 AN
0	1=2+3	2	3
Total, din care:	880.968	880.968	
Creanțe comerciale	813.637	813.637	
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0	
Alte creanțe	45.478	45.478	
Cheltuieli înregistrate în avans	21.853	21.853	

Nota 4: Situația datoriilor

- lei -

DATORII	SOLD LA SFARȘITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care:	147.561	133.874	13.687	
Datorii financiare	0	0	0	
Clienți creditori	1.810	1.810	0	

- lei -

DATORII	SOLD LA SFARȘITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
		SUB 1 AN	1-5 ANI	PESTE 5 ANI
0	1=2+3+4	2	3	4
Furnizori	32.797	32.797	0	
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0	
Alte datorii	112.954	99.267	13.687	

Nota 5: Repartizarea profitului

- lei -

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat:	5 287
– rezerva legala	
– acoperirea pierderii contabile	5 287
– dividende	
– alte rezerve	
– participarea salariaților la profit	
Profit nerepartizat	

F. BAZELE RAPORTULUI DE AUDIT

1. Analiza bilanțului contabil

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2023	31.12.2023	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
A. ACTIVE IMOBILIZATE					
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE					
1. Cheltuieli de constituire		0	0	0	
2. Cheltuieli de dezvoltare					
3. Cesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte immobilizări necorporale		138	115	-23	-16,67
4. Fond comercial					
5. Avansuri și immobilizări necorporale în curs de execuție		0	0	0	
TOTAL		138	115	-23	-16,67
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE					

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2023	31.12.2023	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
1. Terenuri și construcții		0	0	0	
2. Instalații tehnice și mașini		137.336	62.922	-74.414	-54,18
3. Alte instalații, utilaje și mobilier		6.036	5.560	-476	-7,89
4. Avansuri și immobilizări corporale în curs de execuție		76	76	0	0,00
TOTAL		143.448	68.558	-74.890	-52,21
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE					
1. Acțiuni deținute la filiale		1.800	1.800	0	0,00
2. Împrumuturi acordate entităților afiliate		0	0	0	
3. Interese de participare		0	0	0	
4. Împrumuturi acordate entităților cu interese de participare		0	0	0	
5. Investiții deținute ca immobilizări				0	0,00
6. Alte împrumuturi		0	0	0	
TOTAL		1.800	1.800	0	0,00
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	145.386	70.473	-74.913	-51,53
B. ACTIVE CIRCULANTE					
I. STOCURI					
1. Materii prime și materiale consumabile		2.270	9.695	7.425	327,09
2. Producția în curs de execuție		0	0	0	
3. Produse finite și mărfuri		0	0	0	
4. Avansuri pentru cumpărare de stocuri		1.131	171	-960	-84,88
TOTAL		3.401	9.866	6.465	190,09
II. CREANȚE					
1. Creanțe comerciale		581.751	813.637	231.886	39,86
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate		0	0	0	
3. Sume de încasat de la entități cu interes de participare		0	0	0	
4. Alte creanțe		46.136	45.478	46.136	100,00
5. Capital subscris și nevărsat					
TOTAL	3	627.887	859.115	231.228	36,83

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2023	31.12.2023	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT					
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate		0	0	0	
2. Alte investiții pe termen scurt		0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI		361.500	139.960	-221.540	-61,28
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		992.788	1.008.941	16.153	1,63
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		9.943	21.853	11.910	119,78
D. DATORII MAI MICI DE UN AN					
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		0	0	0	
2. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0	0	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor		0	1.810	1.810	
4. Datorii comerciale-furnizori		42.190	32.797	-9.393	-22,26
5. Efecte de comerț de plătit					
6. Sume datorate entităților afiliate		0	0	0	
7. Sume datorate entităților cu interese de participare		0	0	0	
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		77.438	99.267	21.829	28,19
TOTAL	4	119.628	133.874	14.246	11,91
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		883.103	896.920	13.817	1,56
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		1.028.489	967.393	-61.096	-5,94
G.DATORII MAI MARI DE UN AN					
1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni		0	0	0	
2. Sume datorate instituțiilor de credit		0	0	0	
3. Avansuri încasate în contul comenzilor		0	0	0	
4. Datorii comerciale-furnizori		0	0	0	

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2023	31.12.2023	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
5. Efecte de comerț de plătit		0	0	0	
6. Sume datorate entităților afiliate		0	0	0	
7. Sume datorate entităților cu interese de participare		0	0	0	
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		28.721	13.687	-15.034	-52,34
TOTAL	4	28.721	13.687	-15.034	-52,34
H. PROVIZIOANE					
1. Provizioane pentru pensii și obligații asimilate		0	0	0	
2. Provizioane pentru impozite		0	0	0	
3. Alte provizioane		0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
I. VENITURI ÎN AVANS					
- Subvenții pentru investiții		0	0	0	
- Venituri înregistrate în avans		0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
J. CAPITAL ȘI REZERVE					
I. CAPITAL					
1. Capital subscris vărsat		701.000	701.000	0	0,00
2. Capital subscris nevărsat		0	0	0	
3. Patrimoniul regiei		0	0	0	
TOTAL		701.000	701.000	0	0,00
II. PRIME DE CAPITAL		0	0	0	
III. REZERVE DIN REEVALUARE		0	0	0	
IV. REZERVE					
1. Rezerve legale		140.200	140.200	0	0,00
2. Rezerve statutare sau contractuale		0	0	0	
3. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare		0	0	0	
4. Alte rezerve		0	0	0	
TOTAL		140.200	140.200	0	0,00
Acțiuni proprii		0	0	0	
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2023	31.12.2023	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)					
SOLD C		400.163	107.219	-292.944	-73,21
SOLD D		0	0	0	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR					
SOLD C		0	5.287	5.287	
SOLD D		241.595	0	-241.595	-100,00
Repartizarea profitului		0	0	0	
TOTAL CAPITALURI PROPRII		999.768	953.706	-46.062	-4,61
Patrimoniul public		0	0	0	
TOTAL CAPITALURI		999.768	953.706	-46.062	-4,61

1.1. Imobilizări și amortismente

Analizând raportul dintre activele imobilizate și totalul activului bilanțier se constată că ponderea activelor imobilizate înregistrate la data de 31.12.2023 este de 6,40% din totalul activului bilanțier, în scădere cu 6,26 procente față de ponderea înregistrată în 2022. Nivelul înregistrat evidențiază o flexibilitate mare a domeniilor de activitate a societății.

Scăderea ponderii activelor imobilizate se datorează în principal scăderii imobilizărilor și creșterea creanțelor.

Activul societății prezintă următoarea componență:

Element de activ	- lei -				Evoluția %
	2022		2023		
	Sume	%	Sume	%	
Active imobilizate	145.386	12,66	70.473	6,40	-6,26
Stocuri	3.401	0,30	9.866	0,90	0,60
Clienți și alte creanțe	627.887	54,69	859.115	78,01	23,32
Investiții financiare pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0,00
Disponibilități	361.500	31,49	139.960	12,71	-18,78
Cheltuieli înregistrate în avans	9.943	0,87	21.853	1,98	1,12
Total	1.148.117	100,00	1.101.267	100,00	0,00

În dinamică activele imobilizate în perioada auditată se prezintă astfel:

- lei -

DENUMIREA ELEMENTULUI DE IMOBILIZARE	VALOARE BRUTA				Ponderea în total imobilizări %
	sold la 1 ianuarie	creșteri	cedări, transferuri și alte reduceri	sold la 31 decembrie	
0	1	2	3	4	5
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dezvoltare	0	0		0	0,00
Alte imob. Necorporale	1.070	0		1.070	0,07
Total imob. necorporale	1.070	0		1.070	0,07
Terenuri	0	0	0	0	0,00
Construcții	0	0	0	0	0,00
Instal. tehnice și mașini	1.571.015	3.488	0	1.574.503	97,25
Alte instalații, utilaje și mobilier	41.639	0	0	41.639	2,57
Imobiliz. corp. în curs	76	0	0	76	0,00
Total imob. Corporale	1.612.730	3.488	0	1.616.218	99,82
Imobiliz. Financiare	1800	0	0	1800	0,11
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.615.600	3.488	0	1.619.088	100,00

Structura imobilizărilor evidențiază faptul că ponderea cea mai mare este deținută de imobilizările corporale 99,82% din care: Instalații tehnice și mașini 97,25%.

Valoarea creșterilor de active imobilizate în 2023 este de 3.488 lei (valoarea brută), din care diferențele din reevaluare însumează 0 lei. Valoarea imobilizărilor ieșite din patrimoniul societății este de 0 lei.

Evoluția imobilizărilor corporale:

Nr. crt.	Specificație	Perioada	
		31.12.2022	31.12.2023
0	1	2	3
1.	Imobilizări corporale la 31.12*	1.612.654	1.616.142
2.	Amortizare	1.469.282	1.547.660
3.	Imobilizări corporale la valoarea rămasă	143.372	68.482
4.	Intrări de active	5.560	3.488
5.	Ieșiri de active	0	0

*) mai puțin valoarea terenurilor și a imobilizărilor corporale în curs

Pe baza elementelor analizate privind evoluția activelor fixe putem determina următoarele:

Nr. crt.	Specificație	UM	Anii	
			2022	2023
1.	Gradul de reînnoire: 4/1x100	%	0,345	0,216
2.	Gradul de uzură: 2/1x100	%	91,110	95,763

Analizând valorile înregistrate de gradul de reînnoire, se poate evidenția o scădere de la 0,345 la 0,216%. Gradul de uzură înregistrează o creștere de la 91,110% în 2022 la 95,763% în exercițiul auditat.

Referitor la indicatorii de eficiență a activelor imobilizate, aceștia au evoluat astfel:

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada	
			31.12.2022	31.12.2023
1.	Număr de rotații ale activelor imobilizate: a) (venituri din exploatare)/(total active imobilizate)	Nr.	3,35	10,02
2.	b) (cifra de afaceri)/(total active imobilizate)	Nr.	3,35	10,02
3.	Active imobilizate la 1000 lei: a) (active imobilizate)/(venituri din exploatare) x1000	lei	298,61	99,78
4.	b) (active imobilizate)/(cifra de afaceri) x1000	lei	298,61	99,78

Analiza comparativă privind eficiența activelor imobilizate evidențiază o creștere a eficienței utilizării acestora în anul 2023 față de anul precedent pentru indicatorii calculați pe baza veniturilor din exploatare și pentru indicatorii calculați pe baza cifrei de afaceri. Astfel, analiza indicatorilor de eficiență calculați atât pe baza veniturilor din exploatare cât și pe baza cifrei de afaceri, evidențiază o creștere a performanței prin creșterea numărului de rotații, respectiv o scădere a activelor fixe ce revin la 1000 lei venituri din exploatare și la 1000 lei cifră de afaceri.

Valorile înregistrate de indicatorii de eficiență sunt determinate de creșterea cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare și scăderea imobilizărilor.

1.2. Stocuri

Valoarea bilanțieră a stocurilor a înregistrat în perioada auditată o creștere cu 190,09% față de perioada precedentă; la 31.12.2023 stocurile dețin o pondere de 0,90% în totalul activului societății, în creștere față de exercițiul precedent.

Structura stocurilor este următoarea:

Natura stocului	31.12.2022	31.12.2023	Ponderea elementelor în 2023	Creșteri	
				Absolute	%
Materii prime și materiale consumabile	2.270	9.695	98,267	7.425	218,318
Producția în curs de execuție	0	0	0,000	0	0,000
Produse finite și mărfuri	0	0	0,000	0	0,000
Avansuri pentru cumpărări de stocuri	1.131	171	1,733	-960	-28,227
Total	3.401	9.866	100,000	6.465	190,091

Ponderea cea mai mare în valoarea totală a stocurilor este deținută de materii prime și materiale consumabile care reprezintă la 31.12.2023, 98,267% din totalul stocurilor în creștere față de ponderea deținută în anul precedent.

1.3. Creanțe

Natura creanței	Sold la 31.12.2023 (col.2 + col.3)	Ponderea în total creanțe	Termen de lichidare	
			sub 1 an	peste 1 a
0	1		2	3
Creanțe comerciale	813.637	92,36	813.637	0,00
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0,00	0	
Alte creanțe	45.478	5,16	45.478	0,00
Cheltuieli înregistrate în avans	21.853	2,48	21.853	
Total creanțe	880.968	100,00	880.968	0

Creanțele totale ale societății au înregistrat o creștere cu 38,62%, respectiv cu 243.138 lei de la 637.830 lei (2022) la 880.968 (2023). Ponderea deținută de creanțe în total activ este de 74,90% în creștere față de anul precedent.

Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor de active circulante este deținută de creanțe comerciale de 92,36%.

1.4. Obligații

Natura obligației	Sold la 31.12.2023 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Datorii financiare	0	0	0
Clienți creditori	1.810	1.810	0
Furnizori	32.797	32.797	0
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0
Alte datorii	112.954	99.267	13.687

Natura obligației	Sold la 31.12.2023 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Total	147.561	133.874	13.687

Valoarea totală a datoriilor a înregistrat o scădere cu 788,00 lei față de perioada precedentă (0,53%). Societatea înregistrează datorii cu exigibilitate mai mare de un an în sumă totală de 13.687 lei.

Datoriile față de clienții creditori sunt în sumă de 1.810 lei și reprezintă 1,23% din totalul datoriilor.

Datoriile față de furnizori în sumă de 32.797 lei și reprezintă 22,23% din totalul datoriilor, în scădere față de anul precedent.

Analizând însă evoluția acestor elemente și influența resimțită de societate din modificarea lor, putem evidenția următoarele:

Specificație	UM	2022	2023	%
Cifra de afaceri	lei	486.869	706.279	45,07
Creanțe curente	lei	637.830	880.968	38,12
Obligații curente	lei	119.628	133.874	11,91
Raport (creanțe/obligații)	%	533,18	658,06	X
Pondere creanțelor în cifra de afaceri	%	131,01	124,73	X
Pondere obligațiilor în cifra de afaceri	%	24,57	18,95	X

Raportul creanțe/datorii a crescut în perioada auditată față de perioada precedentă cu 124,88 puncte procentuale. Din analiza comparativă a celor două exerciții financiare se poate evidenția faptul ca valoarea obligațiilor este mai mică decât valoarea creanțelor. Obligațiile au crescut cu 11,91 % iar creanțele au crescut cu 38,12%. Ponderea creanțelor în cifra de afaceri înregistrată la 31.12.2023 a scădere cu 6,27 puncte procentuale iar ponderea obligațiilor a scăzut cu 5,62 puncte procentuale.

De asemenea se constată că cifra de afaceri a crescut cu 45,07%.

1.5. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris și vărsat al societății la 31.12.2023 este de 701.000 lei, divizat în 7.010 acțiuni nominative emise în formă dematerializată, având fiecare valoarea nominală de 100 lei.

Structura acționariatului, conform datelor extrase de Actul constatator de la Registrul Comerțului la data de 31.12.2022, este următoarea:

Nr.	Nume și prenume	31.12.2023	
		nr. acțiuni	pondere în capital social (%)
1.	Orașul Voluntari prin Consiliul Local Voluntari	6.938	99,00
2.	Serviciul Transport Voluntari SRL	72	1,00
	Total	7.010	100

În cursul anului 2023, capitalul social nu s-a modificat.

Capitalurile proprii au înregistrat în perioada auditată, o scădere cu 46.062 lei față de perioada precedentă (4,61%), prezentând următoarea **evoluție**:

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2022	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2023	Pondere în total
0	1	2	3	4	5
Capital subscris	701.000	0		701.000	73,50
Rezerve din reevaluare – Sold creditor	0	0		0	0,00
Rezerve	140.200	0	0	140.200	14,70
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	0		0	0	
Rezultatul reportat – Sold creditor	400.163	0	292.944	107.219	11,24
- Sold debitor	0	0	0	0	
Rezultatul exercițiului – Sold creditor	0	5.287	0	5.287	0,55
- Sold debitor	241.595	0	241.595	0	0,00
Repartizarea profitului	0	0	0	0	0,00
Total capitaluri proprii	999.768	x	x	953.706	100,00

Ponderea cea mai mare în capitalurile proprii este deținută de capitalul subscris 73,50%.

1.6. Bilanțul financiar și capacitatea de autofinanțare

Prelucrarea datelor din bilanțul contabil într-o formă adecvată nevoilor de analiză conduce, pentru anul 2023, la următoarea configurație a bilanțului financiar:

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Nevoi permanente	70.473	Capitaluri permanente	967.393
Imobilizări necorporale	115	Capital social	701.000
Imobilizări corporale	68.558	Rezerve	140.200
Imobilizări financiare	1.800	Rezerve din reevaluare	0
		Acțiuni proprii	107.219
		Pierderi legate de	0

Activ	Sume	Pasiv	Sume
		instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	
		Rezultatul reportat(profit)	0
		Rezultatul reportat(pierdere)	0
		Rezultatul exercițiului (profit)	5.287
		Rezultatul exercițiului (pierdere)	0
		Datorii pe termen lung	13.687
		Provizione	0
Nevoi temporare	890.834	Resurse temporare	133.874
Stocuri	9.866	Furnizori și conturi asimilate	32.797
Creanțe	859.115	Alte datorii fiscale și sociale	99.267
Investiții pe termen scurt	0	Clienți creditori	1.810
Cheltuieli în avans	21.853	Venituri în avans	0
Nevoi de trezorerie	139.960	Resurse de trezorerie	0
Disponibilități	139.960	Datorii financiare	0
Total	1.101.267	Total	1.101.267

Cele două părți ale bilanțului pun în evidență interdependența dintre elementele de activ și pasiv. Partea superioară indică gradul de acoperire a nevoilor permanente din surse proprii precum și mărimea fondului de rulment, iar partea de jos pune în evidență echilibrul financiar pe termen scurt, respectiv faptul că nevoile temporare și de trezorerie de 1.030.794 lei sunt acoperite din:

- surse atrase	133.874	lei
- surse de trezorerie	0	lei
- fond propriu de rulment	896.920	lei
TOTAL	1.030.794	lei

Nevoile permanente ale societății sunt acoperite din surse permanente degajându-se un fond de rulment de 896.920 lei.

2. Analiza contului de profit și pierdere

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2022	2023	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
1. Cifra de afaceri netă		486.869	706.279	219.410	45,07
Producția vândută		486.869	706.279	219.410	45,07
Venituri din vânzarea mărfurilor		0	0	0	
Reduceri comerciale acordate					
Venituri din dobânzi înregistrate de entitate din leasing		0	0	0	
Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete		0	0	0	
2. Variația stocurilor					
- Sold C		0	0	0	
- Sold D		0	0	0	
3. Producția imobilizată		0	0		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale					
5. Venituri din producția de investiții imobiliare					
6. Venituri din subvenții de exploatare		0	0	0	
7. Alte venituri de exploatare		4	0	-4	-100,00
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		486.873	706.279	219.406	45,06
5. a) Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		34.817	36.746	1.929	5,54
Alte cheltuieli materiale		12.314	24.840	12.526	101,72
b) Alte chelt. din afară (cu energia și apa)		1.022	1.095	73	7,14
c) Cheltuieli privind mărfurile		0	23	23	
Reduceri comerciale primite		0	0		
6. Cheltuieli cu personalul		446.561	437.683	-8.878	-1,99
a) Salarii		433.650	426.493	-7.157	-1,65
b) Chelt. cu asig. și prot. Socială		12.911	11.190	-1.721	-13,33
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		86.927	78.401	-8.526	-9,81
a.1) Cheltuieli		86.927	78.401	-8.526	-9,81
a.2) Venituri		0	0	0	
b) Ajustări de valoare privind activele circulante		0	0	0	
b.1) Cheltuieli		0	0	0	
b.2) Venituri		0	0	0	
8. Alte cheltuieli de exploatare		142.957	117.951	-25.006	-17,49

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2022	2023	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
8.1. Cheltuieli privind prest. Externe		121.041	111.131	-9.910	-8,19
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		5.390	343	-5.047	-93,64
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate		0	0	0	
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare privind leasingul		16.526	6.477	-10.049	-60,81
Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		0	0	0	
- Cheltuieli		0	0	0	
- Venituri		0	0	0	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		724.598	696.739	-27.859	-3,84
REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit		0	9.540	9.540	
- Pierdere		237.725	0	-237.725	-100,00
9. Venituri din interese de participare		0	0	0	
- din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
10. Venituri din alte investiții și împrumuturi care fac parte din activele imobilizate		0	0	0	
- din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
11. Venituri din dobânzi		260	254	-6	-2,31
- din care Venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
Alte venituri financiare		2.285	654	-1.631	-71,38
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		2.545	908	-1.637	-64,32
13. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante		0	0	0	
- Cheltuieli		0	0	0	
- Venituri		0	0	0	
13. Cheltuieli privind dobânzile		3.992	4.160	168	4,21
- din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0	0	
Alte cheltuieli financiare		2.423	1.001	-1.422	-58,69
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		6.415	5.161	-1.254	-19,55
REZULTATUL FINANCIAR - Profit		0	0	0	
- Pierdere		3.870	4.253	383	9,90

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2022	2023	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
14. REZULTATUL CURENT- Profit		0	5.287	5.287	
- Pierdere		241.595	0	-241.595	-100,00
15. Venituri extraordinare		0	0	0	
16. Cheltuieli extraordinare		0	0	0	
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ					
- Profit		0	0	0	
- Pierdere		0	0	0	
VENITURI TOTALE		489.418	707.187	217.769	44,50
CHELTUIELI TOTALE		731.013	701.900	-29.113	-3,98
REZULTAT BRUT					
- Profit		0	5.287	5.287	
- Pierdere		241.595	0	-241.595	-100,00
18. IMPOZITUL PE PROFIT		0	0	0	
- Cheltuieli cu imp. pe profit curent		0	0	0	
20. REZULTATUL NET AL EX.FIN.	5				
- Profit		0	5.287	5.287	
- Pierdere		241.595	0	-241.595	-100,00

2.1. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Cresterea	
			31.12.2022	31.12.2023	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Producția vândută	lei	486.869	706.279	219.410	45,07
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	lei	0	0	0	
3.	Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete	lei	0	0	0	
4.	Cifra de afaceri		486.869	706.279	219.410	45,07

2.2. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2022	31.12.2023	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Număr mediu de salariați	Nr.	7	7	0	0,00
2.	Venituri din exploatare	lei	486.873	706.279	219.406	45,06
3.	Cheltuieli cu remunerațiile	lei	433.650	426.493	-7.157	-1,65

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2022	31.12.2023	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
4.	Total cheltuieli cu personalul	lei	446.561	437.683	-8.878	-1,99
5.	Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare	%	91,72	61,97	-29,75	X
6.	Cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	917,20	619,70	-297,50	-32,44

Comparativ cu anul anterior, din datele tabelului de mai sus rezultă următoarele aspecte:

- Nr. de salariați – scădere cu 0,00%
- Venituri din exploatare – cresc cu 45,06%
- Cheltuieli cu remunerațiile – scad cu 1,63%
- Total cheltuieli cu personalul – scad cu 1,99%
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare **scad** cu 29,75 unități procentuale.

Privitor la cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare se constată că acestea au scăzut de la 917,20 lei (2022) la 619,70 lei (2023) ca urmare a scăderii cheltuielilor cu personalul și creșterii veniturilor din exploatare.

2.3. Volumul și structura profitului

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2022	31.12.2023	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Rezultatul din exploatare - profit	lei	0	9.540	9.540	
2.	- pierdere	lei	237725	0	-237.725	-100,00
3.	Rezultatul financiar - profit	lei	0	0	0	
4.	- pierdere	lei	3.870	4.253	383	9,90
5.	Rezultatul curent al exercițiului - profit	lei	0	5.287	5.287	
6.	- pierdere	lei	241595	0	-241.595	-100,00
7.	Rezultatul brut - profit	lei	0	5.287	5.287	
	- pierdere		241595	0	-241.595	-100,00
	Impozit pe profit		0	0	0	
	Profit net		0	5.287	5.287	

Exercițiul financiar 2023 s-a încheiat cu profit în sumă de 5.287 lei.

3. Analiza pe baza indicatorilor economico-financiari

INDICATORI DE LICHIDITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Rata lichidității generale	Active circulante/Pasive curente	8,299	7,536
Rata lichidității reduse	(Active circulante - Stocuri)/Pasive curente	8,271	7,463
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	3,022	1,045

Pasivele curente se pot lichida într-un termen de mai puțin de un an de zile. Acestea includ plăți precum salarii, conturi, taxe, și facturi neachitate, venituri viitoare când se fac ajustări, fracțiuni din bondurile pe termen lung care trebuie plătite în anul curent, obligații pe termen scurt (ex: din achiziționarea de echipamente), și altele.

INDICATORI DE SOLVABILITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Rata solvabilității globale	Activ total/Datorii totale	7,739	7,463
Rata solvabilității patrimoniale	Capital propriu/(Capital propriu + Împrumuturi pe termen mediu și lung)	0,972	0,986
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	3,022	1,045
Rata datoriilor	Total datorii/Total activ	0,147	0,142

INDICATORI AI STABILITĂȚII FINANCIARE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Rata stabilității financiare	Capital permanent/Pasive totale	0,896	0,878
Rata autonomiei financiare globale	Capital propriu/Pasiv total	0,871	0,866
Rata autonomiei financiare la termen	Capital propriu/Împrumuturi pe termen mediu și lung	34,810	69,680
Rata independenței financiare	Capital propriu/Capital permanent	0,972	0,986
Rata îndatorării globale	Datorii totale/Pasiv total	0,129	0,134
Rata îndatorării la termen	Împrumuturi pe termen mediu și lung /Capital permanent	0,028	0,014
Coeficientul total de îndatorare (rata levierului)	Datorii totale/Capitaluri proprii	0,148	0,155
Rata de prelevare a cheltuielilor financiare	Cheltuieli financiare/Excedent brut din exploatare		0,541

Capitalul permanent reprezintă sursele sigure ale unei întreprinderi; cuprinde capitalul propriu și datoriile pe termen mediu și lung.

INDICATORI DE GESTIUNE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Viteza de rotație a activelor circulante			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri /Active circulante	0,490	0,700
- durata unei rotații-zile	Active circulantex360/Cifra de afaceri	734,086	514,271
Viteza de rotație a activului total			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Activ total	0,424	0,641
- durata unei rotații-zile	Activ totalx360/Cifra de afaceri	848,939	561,331
Viteza de rotație a creanțelor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Creanțe	0,775	0,822
- durata unei rotații-zile	Creanțex360/Cifra de afaceri	464,271	437,903
Viteza de rotație a furnizorilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Furnizori	11,540	21,535
- durata unei rotații-zile	Furnizorix360/Cifra de afaceri	31,196	16,717
Viteza de rotație a stocurilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Stocuri	143,155	71,587
- durata unei rotații-zile	Stocurix360/Cifra de afaceri	2,515	5,029
Viteza de rotație a obligațiilor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Datorii totale	3,282	4,786
- durata unei rotații-zile	Datorii totalex360/Cifra de afaceri	109,692	75,214

INDICATORI DE RENTABILITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Rata rentabilității economice	Rezultatul exploatării/Activul total x100	0,000	0,866
Rata rentabilității financiare brute	Rezultat curent înainte de impozit/Capital propriu x100	0,000	0,547
Rata rentabilității financiare nete	Profit net/Capital propriu x100	0,000	0,547
Rata marjei brute de exploatare	Excedent brut din exploatare/Cifra de afaceri x100	0,000	1,351
Randamentul capitalurilor proprii	Dividende/Capital propriu	0,000	0,000
Rata rentabilității resurselor consumate	Profit net/Cheltuieli totale x100	0,000	0,753
Rentabilitatea veniturilor	Venituri totale / Capital permanent x100	47,586	73,102
Rata marjei nete de exploatare	Rezultatul exploatării/Cifra de afacerix100	0,000	1,351

INDICATORI PRIVIND EFICIENȚA UTILIZĂRII FORȚEI DE MUNCĂ

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza cifrei de afaceri	Cifra de afaceri/Număr mediu de personal	69.552,714	100.897,000
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza producției exercițiului	Producția exercițiului/Numărul mediu de salariați	69.553,286	100.897,000
Profitabilitatea muncii	Rezultatul exploatării/Numărul mediu de salariați	0,000	1.362,857
Profit brut pe salariat	Profitul brut/Numărul mediu de salariați	0,000	755,286
Profit net pe salariat	Profitul net/Numărul mediu de salariați	0,000	755,286

4. Analiza riscului de faliment. Continuitatea în exploatare

Cunoașterea gradului de independență economică și financiară, detectarea la momentul oportun a diferitelor cauze care pot genera schimbări nedorite în activitatea societății impune evaluarea sintetică a riscului de faliment. Pentru predicția cu acuratețe a riscului de faliment s-au utilizat două dintre cele mai cunoscute modele bazate pe metoda scorurilor și utilizarea coeficienților de ponderare ai fiecărei rate, determinați pe baze statistico-matematice.

Pe baza elementelor privind exercițiul financiar 2023, determinarea scorurilor pentru S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A. a condus la următoarele rezultate:

Modelul Altman

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
R1	Fond de rulment/Total activ	0,769	0,814
R2	Profit reinvestit/ Total activ	0,000	0,000
R3	Profit înainte de deducerea impozitului și plata dobânzilor/ Total activ	0,000	0,009
R4	Capitaluri proprii/Datorii totale	6,739	6,463
R5	Cifra de afaceri/ Total activ	0,424	0,641
Scor Z	$1,2 \times R1 + 1,4 \times R2 + 3,3 \times R3 + 0,6 \times R4 + 1,0 \times R5$	5,391	5,525

Prin aplicarea coeficienților de ponderare a rezultat pentru anul 2023 un scor de 5,525 în creștere față de 2022.

Modelul Conan și Holder

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2022	2023
R1	Excedent brut din exploatare/Datorii totale	0,000	0,065
R2	Capital permanent/ Total activ	0,896	0,878
R3	Active circulante (fără stocuri)/ Total activ	0,862	0,907
R4	Cheltuieli financiare/Cifra de afaceri	0,013	0,007
R5	Cheltuieli de personal/ Valoarea adăugată	0,829	0,832
Scor Z	$0,24 \times R1 + 0,22 \times R2 + 0,16 \times R3 - 0,8 \times R4 - 0,10 \times R5$	0,242	0,265

Valoarea adăugată se poate determina prin metoda sintetică prin care se scad consumurile intermediare din producția exercițiului și se adaugă marja comercială și marja activității de leasing sau prin metoda de repartitie (aditivă) prin care însumează cheltuielile cu personalul, impozitele și taxele, amortizarea și profitul din exploatare.

Nivelul scorurilor mai mare decât 3 în cazul modelului Altman și mai mare ca 0,16 în cazul modelului Conan și Holder) reflectă o stare financiară bună.

Cu aleasă considerație,

DIRECTOR

Prof. univ. dr. Gheorghe POPESCU