

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

la

S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A.

Exercițiul financiar 2021

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 31.12.2021 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 Voluntari, nr. 93, bl. 6, parter, spațiul nr. 1.

Numărul de salariați la data de 31 decembrie 2021 este de 17.

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 31.12.2021 de către S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A. pentru exercițiul financiar 2021.
2. În opinia noastră situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2021 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 125.84% din totalul capitalurilor proprii ale societății și peste 38,06% din cifra de afaceri. În scădere 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 2022.

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 2021, 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 2021 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 guvernanta 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 guvernanta 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 cumulat, 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 guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

13. Am fost numiți în anul 2022 să audităm situațiile financiare ale **S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 3 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.

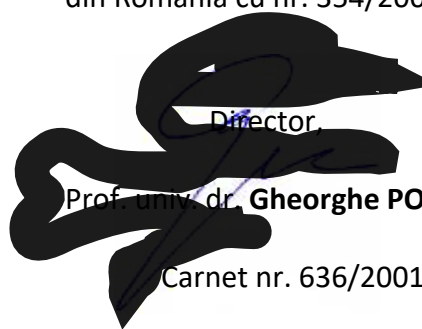
Voluntari, 20 mai 2022

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

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:	
		01.01.2021	31.12.2021
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 imobilizări necorporale		366	161
4. Fond comercial			
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție		0	0
TOTAL		366	161
II. IMOBILIZARI CORPORALE			
1. Terenuri și construcții		0	0
2. Instalații tehnice și mașini		480.751	222.335
3. Alte instalații, utilaje și mobilier		4.286	2.381
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție		0	76
TOTAL		485.037	224.792
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate		0	0
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 imobilizări		1.800	1.800
6. Alte împrumuturi		0	0
TOTAL		1.800	1.800
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	487.203	226.753
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime și materiale consumabile		41.007	5.514
2. Producția în curs de execuție		0	0
3. Produse finite și mărfuri		0	0
4. Avansuri pentru cumpărare de stocuri		0	0
TOTAL		41.007	5.514
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale		2.340.391	1.563.405
2. Sume de încasat de la entitățile afiliate		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2021	31.12.2021
A	B	1	2
3. Sume de încasat de la entități cu interes de participare		0	0
4. Alte creanțe		70.837	66.801
5. Capital subscris și nevărsat			
TOTAL	3	2.411.228	1.630.206
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		55.677	11.396
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		2.507.912	1.647.116
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		12.692	13.277
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	0
4. Datorii comerciale-furnizori		1.168.827	344.228
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		621.116	204.871
TOTAL	4	1.789.943	549.099
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		730.661	1.111.294
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		1.217.864	1.338.047
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
8. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		54.695	42.684
TOTAL	4	54.695	42.684
H. PROVIZIOANE			

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2021	31.12.2021
A	B	1	2
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		301.222	321.094
SOLD D		0	0
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
SOLD C		20.747	133.069
SOLD D		0	0
Repartizarea profitului		0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII		1.163.169	1.295.363
Patrimoniul public		0	0
TOTAL CAPITALURI		1.163.169	1.295.363

D. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2020	2021
A	B	2	3
1. Cifra de afaceri netă		4.419.050	4.282.723
Producția vândută		4.419.050	4.282.723
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		346	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		4.419.396	4.282.723
5. a) Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		1.429.492	892.767
Alte cheltuieli materiale		67.769	71.786
b) Alte chelt. Din afară (cu energia și apa)		355	4.423
c) Cheltuieli privind mărfurile		0	0
Reduceri comerciale acordate		3.672	0
6. Cheltuieli cu personalul		2.143.690	2.220.541
a) Salarii		2.087.018	2.163.497
b) Chelt. cu asig. și prot. Socială		56.672	57.044
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		322.072	260.526
a1) Cheltuieli		322.072	260.526
a2) Venituri		0	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante		0	0
b1) Cheltuieli		0	0
b2) Venituri		0	0
8. Alte cheltuieli de exploatare		457.963	695.661
8.1. Cheltuieli privind prest. Externe		452.958	675.326
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		3.331	5.919
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate		0	0
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare privind leasingul		1.674	14.416

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2020	2021
A	B	2	3
Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		0	0
- Cheltuieli		0	0
- Venituri		0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		4.417.669	4.145.704
REZULTATUL DIN EXPLOATARE			
- Profit		1.727	137.019
- Pierdere		0	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		45	33
- din care Venituri obținute de la entități afiliate		0	0
Alte venituri financiare		20.070	1.796
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		20.115	1.829
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		962	4.478
- din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0
Alte cheltuieli financiare		133	1.301
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		1.095	5.779
REZULTATUL FINANCIAR			
- Profit		19.020	0
- Pierdere		0	3.950
14. REZULTATUL CURENT			
- Profit		20.747	133.069
- Pierdere		0	0
15. Venituri extraordinare		0	0
16. Cheltuieli extraordinare		0	0
17. PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ			
- Profit		0	0
- Pierdere		0	0
VENITURI TOTALE		4.439.511	4.284.552
CHELTUIELI TOTALE		4.418.764	4.151.483
REZULTAT BRUT			
- Profit		20.747	133.069
- Pierdere		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2020	2021
A	B	2	3
18. IMPOZITUL PE PROFIT		0	0
- Cheltuieli cu imp. pe profit curent		0	0
20. REZULTATUL NET AL EX.FIN.	5		
- Profit		20.747	133.069
- Pierdere		0	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 2021 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 depreciere ireversibile 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.

Activele 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 incerți 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	0	0	1.571.015
Alte instalații, utilaje și mobilier	36.079	0	0	36.079
Imobiliz. corp. în curs	0	76	0	76
Total imob. corporale	1.607.094	76	0	1.607.170
Imobiliz. financiare	1.800	0	0	1800
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.609.964	76	0	1.610.040

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	704	205	0	909
Total imob. necorporale	704	205	0	909
Terenuri			0	
Construcții	0	0	0	0
Instal. tehnice și mașini	1.113.944	258.416	0	1.372.360
Alte instalații, utilaje și mobilier	8.113	1.905	0	10.018
Imobiliz. corp. în curs				
Total imob. corporale	1.122.057	260.321	0	1.382.378
Imobiliz. financiare				
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.122.761	260.526	0	1.383.287

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:	1.643.483	1.643.483	
Creanțe comerciale	1.563.405	1.563.405	
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0	
Alte creanțe	66.801	66.801	
Cheltuieli înregistrate în avans	13.277	13.277	

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:	591.783	549.099	42.684	
Datorii financiare	0	0	0	
Clienți creditori	0	0	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	344.228	344.228	0	
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0	
Alte datorii	247.555	204.871	42.684	

Nota 5: Repartizarea profitului

- lei -

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat:	133.069
– rezerva legala	
– acoperirea pierderii contabile	
– dividende	
– alte rezerve	
– participarea salariaților la profit	
Profit nerepartizat	133.069

F. BAZELE RAPORTULUI DE AUDIT

1. Analiza bilanțului contabil

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2021	31.12.2021	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 imobilizări necorporale		366	161	-205	-56,01
4. Fond comercial					
5. Avansuri și imobilizări necorporale în curs de execuție		0	0	0	
TOTAL		366	161	-205	-56,01
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE					

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2021	31.12.2021	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
1. Terenuri și construcții		0	0	0	
2. Instalații tehnice și mașini		480.751	222.335	-258.416	-53,75
3. Alte instalații, utilaje și mobilier		4.286	2.381	-1.905	-44,45
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție		0	76	76	
TOTAL		485.037	224.792	-260.245	-53,65
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE					
1. Acțiuni deținute la entitățile afiliate		0	0	0	
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 imobilizări		1.800	1.800	0	0,00
6. Alte împrumuturi		0	0	0	
TOTAL		1.800	1.800	0	0,00
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	487.203	226.753	-260.450	-53,46
B. ACTIVE CIRCULANTE					
I. STOCURI					
1. Materii prime și materiale consumabile		41.007	5.514	-35.493	-86,55
2. Producția în curs de execuție		0	0	0	
3. Produse finite și mărfuri		0	0	0	
4. Avansuri pentru cumpărare de stocuri		0	0	0	
TOTAL		41.007	5.514	-35.493	-86,55
II. CREANȚE					
1. Creanțe comerciale		2.340.391	1.563.405	-776.986	-33,20
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		70.837	66.801	-4.036	-5,70
5. Capital subscris și nevărsat					
TOTAL	3	2.411.228	1.630.206	-781.022	-32,39

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2021	31.12.2021	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		55.677	11.396	-44.281	-79,53
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		2.507.912	1.647.116	-860.796	-34,32
C. CHELTUIELI ÎN AVANS		12.692	13.277	585	4,61
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	0	0	
4. Datorii comerciale-furnizori		1.168.827	344.228	-824.599	-70,55
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		621.116	204.871	-416.245	-67,02
TOTAL	4	1.789.943	549.099	-1.240.844	-69,32
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		730.661	1.111.294	380.633	52,09
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		1.217.864	1.338.047	120.183	9,87
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:	
		01.01.2021	31.12.2021	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		54.695	42.684	-12.011	-21,96
TOTAL	4	54.695	42.684	-12.011	-21,96
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:	
		01.01.2021	31.12.2021	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		301.222	321.094	19.872	6,60
SOLD D		0	0	0	
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR					
SOLD C		20.747	133.069	112.322	541,39
SOLD D		0	0	0	
Repartizarea profitului		0	0	0	
TOTAL CAPITALURI PROPRII		1.163.169	1.295.363	132.194	11,36
Patrimoniul public		0	0	0	
TOTAL CAPITALURI		1.163.169	1.295.363	132.194	11,36

1.1. Imobilizări și amortismente

Analizând raportul dintre activele imobilizate și totalul activului bilanțier se constată că ponderea activelor imobilizate înregistrate la data de 31.12.2021 este de 12,02% din totalul activului bilanțier, în scădere cu 4,18 procente față de ponderea înregistrată în 2020. Nivelul înregistrat evidențiază o flexibilitate mare a domeniilor de activitate a societății.

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

Activul societății prezintă următoarea componență:

- lei -					Evoluția %
Element de activ	2020		2021		
	Sume	%	Sume	%	
Active imobilizate	487.203	16,20	226.753	12,02	-4,18
Stocuri	41.007	1,36	5.514	0,29	-1,07
Clienți și alte creanțe	2.411.228	80,17	1.630.206	86,38	6,22
Investiții financiare pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0,00
Disponibilități	55.677	1,85	11.396	0,60	-1,25
Cheltuieli înregistrate în avans	12.692	0,42	13.277	0,70	0,28
Total	3.007.807	100,00	1.887.146	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	0	0	1.571.015	97,58
Alte instalații, utilaje și mobiliu	36.079	0	0	36.079	2,24
Imobiliz. corp. în curs	0	76	0	76	0,00
Total imob. Corporale	1.607.094	76	0	1.607.170	99,82
Imobiliz. Financiare	1.800	0	0	1.800	0,11
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1.609.964	76	0	1.610.040	100,00

Structura imobilizărilor evidențiază faptul că ponderea cea mai mare este deținută de imobilizările corporale 99,82% din care: Instalații tehnice și mașini 97,58%.

Valoarea creșterilor de active imobilizate în 2021 este de 76 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	
		31.12.2020	31.12.2021
0	1	2	3
1.	Imobilizări corporale la 31.12*	1.607.093	1.607.094
2.	Amortizare	1.122.056	1.382.378
3.	Imobilizări corporale la valoarea rămasă	485.037	224.716
4.	Intrări de active	301.526	0
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	
			2020	2021
1.	Gradul de reînnoire: 4/1x100	%	18,762	0,000
2.	Gradul de uzură: 2/1x100	%	69,819	86,017

Analizând valorile înregistrate de gradul de reînnoire, se poate evidenția o scădere de la 18,762% la 0,00%. Gradul de uzură înregistrează o creștere de la 69,819% în 2020 la 86,017% în exercițiul auditat.

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

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada	
			31.12.2020	31.12.2021
1.	Număr de rotații ale activelor imobilizate: a) (venituri din exploatare)/(total active imobilizate)	Nr.	9,07	18,89
2.	b) (cifra de afaceri)/(total active imobilizate)	Nr.	9,07	18,89
3.	Active imobilizate la 1000 lei: a) (active imobilizate)/(venituri din exploatare) x1000	lei	110,24	52,95
4.	b) (active imobilizate)/(cifra de afaceri) x1000	lei	110,25	52,95

Analiza comparativă privind eficiența activelor imobilizate evidențiază o creștere a eficienței utilizării acestora în anul 2021 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 scăderea cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare mai puțin decât scăderea imobilizărilor.

1.2. Stocuri

Valoarea bilanțieră a stocurilor a înregistrat în perioada auditată o scădere cu 86,554% față de perioada precedentă; la 31.12.2021 stocurile dețin o pondere de 0,29% în totalul activului societății, în scădere față de exercițiul precedent.

Structura stocurilor este următoarea:

Natura stocului	31.12.2020	31.12.2021	Ponderea elementelor în 2021	Creșteri	
				Absolute	%
Materii prime și materiale consumabile	41.007	5.514	100,000	-35.493	-86,554
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	0	0	0,000	0	0,000
Total	41.007	5.514	100,000	-35.493	-86,554

Ponderea cea mai mare în valoarea totală a stocurilor este deținută de materii prime și materiale consumabile care reprezintă la 31.12.2021, 100,00% din totalul stocurilor aceeași pondere ca în anul precedent.

1.3. Creanțe

Natura creanței	Sold la 31.12.2021 (col.2 + col.3)	Ponderea în total creanțe	Termen de lichidare	
			sub 1 an	peste 1 a
0	1		2	3
Creanțe comerciale	1.563.405	95,13	1.563.405	0,00
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0,00	0	
Alte creanțe	66.801	4,06	66.801	0,00
Cheltuieli înregistrate în avans	13.277	0,81	13.277	
Total creanțe	1.643.483	100,00	1.643.483	0

Creanțele totale ale societății au înregistrat o scădere cu 32,37%, respectiv cu 780.437 lei de la 2.423.920 lei (2020) la 1.643.483 (2021). Ponderea deținută de creanțe în total activ este de 80,04% în creștere față de anul precedent.

Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor de active circulante este deținută de creanțe comerciale de 95,13%.

1.4. Obligații

Natura obligației	Sold la 31.12.2021 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Datorii financiare	0	0	0
Clienți creditori	0	0	0
Furnizori	344.228	344.228	0
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0
Alte datorii	247.555	204.871	42.684

Natura obligației	Sold la 31.12.2021 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Total	591.783	549.099	42.684

Valoarea totală a datoriilor a înregistrat o scădere cu 1.252.855,00 lei față de perioada precedentă (67,97%). Societatea înregistrează datorii cu exigibilitate mai mare de un an în sumă totală de 42.684 lei.

Datoriile față de clienții creditori sunt în sumă de 0 lei și reprezintă 0% din totalul datoriilor.

Datoriile față de furnizori în sumă de 344.228 lei și reprezintă 58,17% 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	2020	2021	%
Cifra de afaceri	lei	4.419.050	4.282.723	-3,08
Creanțe curente	lei	2.423.920	1.643.483	-32,20
Obligații curente	lei	1.789.943	549.099	-69,32
Raport (creanțe/obligații)	%	135,42	299,31	X
Pondere creanțelor în cifra de afaceri	%	54,85	38,37	X
Pondere obligațiilor în cifra de afaceri	%	40,51	12,82	X

Raportul creanțe/datorii a crescut în perioada auditată față de perioada precedentă cu 163,89 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 scăzut cu 69,32 % iar creanțele au scăzut cu 32,20%. Ponderea creanțelor în cifra de afaceri înregistrată la 31.12.2021 a scăzut cu 16,48 puncte procentuale iar ponderea obligațiilor a scăzut cu 27,68 puncte procentuale.

De asemenea se constată că cifra de afaceri a scăzut cu 3,087%.

1.5. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris și vărsat al societății la 31.12.2021 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 31.12.2021, este următoarea:

Nr.	Nume și prenume	31.12.2020	
		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 2021, capitalul social nu s-a modificat.

Capitalurile proprii au înregistrat în perioada auditată, o creștere cu 132.194 lei față de perioada precedentă (11,36%), prezentând următoarea **evoluție**:

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2020	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021	Pondere în total
0	1	2	3	4	5
Capital subscris	701.000	0		701.000	54,12
Rezerve din reevaluare – Sold creditor	0	0		0	0,00
Rezerve	140.200	0	0	140.200	10,82
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	0		0	0	
Rezultatul reportat – Sold creditor	301222	19.872	0	321.094	24,79
- Sold debitor	0	0	0	0	
Rezultatul exercițiului – Sold creditor	20.747	133.069	20.747	133.069	10,27
- Sold debitor	0	0	0	0	0,00
Repartizarea profitului	0	0	0	0	0,00
Total capitaluri proprii	1.163.169	x	x	1.295.363	100,00

Ponderea cea mai mare în capitalurile proprii este deținută de capitalul subscris 54,12%.

1.6. Bilanțul financiar și capacitatea de autofinanțare

Prelucrarea datelor din bilanțul contabil într-o formă adecvată nevoilor de analiză conduce, pentru anul 2021, la următoarea configurație a bilanțului financiar:

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Nevoi permanente	226.753	Capitaluri permanente	1.338.047
Imobilizări necorporale	161	Capital social	701.000
Imobilizări corporale	224.792	Rezerve	140.200
Imobilizări financiare	1.800	Rezerve din reevaluare	0
		Acțiuni proprii	321.094
		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)	133.069
		Rezultatul exercițiului (pierdere)	0
		Datorii pe termen lung	42.684
		Provizione	0
Nevoi temporare	1.648.997	Resurse temporare	549.099
Stocuri	5.514	Furnizori și conturi asimilate	344.228
Creanțe	1.630.206	Alte datorii fiscale și sociale	204.871
Investiții pe termen scurt	0	Clienți creditori	0
Cheltuieli în avans	13.277	Venituri în avans	0
Nevoi de trezorerie	11.396	Resurse de trezorerie	0
Disponibilități	11.396	Datorii financiare	0
Total	1.887.146	Total	1.887.146

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 1.660.393 lei sunt acoperite din:

- surse atrase	549.099	lei
- surse de trezorerie	0	lei
- fond propriu de rulment	1.111.294	lei
TOTAL	1.660.393	lei

Nevoile permanente ale societății sunt acoperite din surse permanente degajându-se un fond de rulment de 1.111.294 lei.

2. Analiza contului de profit și pierdere

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2020	2021	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
1.Cifra de afaceri netă		4.419.050	4.282.723	-136.327	-3,08
Producția vândută		4.419.050	4.282.723	-136.327	-3,08
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		346	0	-346	-100,00
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		4.419.396	4.282.723	-136.673	-3,09
5. a) Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		1.429.492	892.767	-536.725	-37,55
Alte cheltuieli materiale		67.769	71.786	4.017	5,93
b) Alte chelt. din afară (cu energia și apa)		355	4.423	4.068	1.145,92
c) Cheltuieli privind mărfurile		0	0	0	
Reduceri comerciale primite		3.672	0		
6. Cheltuieli cu personalul		2.143.690	2.220.541	76.851	3,58
a) Salarii		2.087.018	2.163.497	76.479	3,66
b) Chelt. cu asig. și prot. Socială		56.672	57.044	372	0,66
7. a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale și necorporale		322.072	260.526	-61.546	-19,11
a.1) Cheltuieli		322.072	260.526	-61.546	-19,11
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		457.963	695.661	237.698	51,90

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2020	2021	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
8.1. Cheltuieli privind prest. Externe		452.958	675.326	222.368	49,09
8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		3.331	5.919	2.588	77,69
8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donații și active cedate		0	0	0	
Cheltuieli privind dobânzile de refinanțare privind leasingul		1.674	14.416	12.742	761,17
Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		0	0	0	
- Cheltuieli		0	0	0	
- Venituri		0	0	0	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		4.417.669	4.145.704	-271.965	-6,16
REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit		1.727	137.019	135.292	7.833,93
- Pierdere		0	0	0	
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		45	33	-12	-26,67
- din care Venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
Alte venituri financiare		20.070	1.796	-18.274	-91,05
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		20.115	1.829	-18.286	-90,91
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		962	4.478	3.516	365,49
- din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0	0	
Alte cheltuieli financiare		133	1.301	1.168	878,20
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		1.095	5.779	4.684	427,76
REZULTATUL FINANCIAR - Profit		19.020	0	-19.020	-100,00
- Pierdere		0	3.950	3.950	

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2020	2021	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
14. REZULTATUL CURENT- Profit		20.747	133.069	112.322	541,39
- Pierdere		0	0	0	
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		4.439.511	4.284.552	-154.959	-3,49
CHELTUIELI TOTALE		4.418.764	4.151.483	-267.281	-6,05
REZULTAT BRUT					
- Profit		20.747	133.069	112.322	541,39
- Pierdere		0	0	0	
18. IMPOZITUL PE PROFIT		0	0	0	
- Cheltuieli cu imp. pe profit curent		0	0	0	
20. REZULTATUL NET AL EX.FIN.	5				
- Profit		20.747	133.069	112.322	541,39
- Pierdere					

2.1. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Cresterea	
			31.12.2020	31.12.2021	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Producția vândută	lei	4.419.050	4.282.723	-136.327	-3,08
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		4.419.050	4.282.723	-136.327	-3,08

2.2. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2020	31.12.2021	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Număr mediu de salariați	Nr.	47	43	-4	-8,51
2.	Venituri din exploatare	lei	4.419.396	4.282.723	-136.673	-3,09
3.	Cheltuieli cu remunerațiile	lei	2.087.018	2.163.497	76.479	3,66

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2020	31.12.2021	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
4.	Total cheltuieli cu personalul	lei	2.143.690	2.220.541	76.851	3,58
5.	Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare	%	48,51	51,85	3,34	X
6.	Cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	485,06	518,49	33,42	6,89

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

- Nr. de salariați – scădere cu 8,51%
- Venituri din exploatare – scad cu 3,09%
- Cheltuieli cu remunerațiile – cresc cu 3,66%
- Total cheltuieli cu personalul – cresc cu 3,58%
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare **cresc** cu 6,89 unități procentuale.

Privitor la cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare se constată că acestea au crescut de la 485,06 lei (2020) la 518,49 lei (2021) ca urmare a creșterii cheltuielilor cu personalul și scăderii veniturilor din exploatare.

2.3. Volumul și structura profitului

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2020	31.12.2021	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Rezultatul din exploatare - profit	lei	1.727	137.019	135.292	
2.	- pierdere	lei	0	0	0	
3.	Rezultatul financiar - profit	lei	19020	0	-19.020	
4.	- pierdere	lei	0	3.950	3.950	
5.	Rezultatul curent al exercițiului - profit	lei	20.747	133.069	112.322	
6.	- pierdere	lei	0	0	0	
7.	Rezultatul brut - profit	lei	20.747	133.069	112.322	
	- pierdere		0	0	0	
	Impozit pe profit		0	0	0	
	Profit net		20.747	133.069	112.322	

Exercițiul financiar 2021 s-a încheiat cu profit în sumă de 133.069 lei provenit din activitatea de exploatare.

3. Analiza pe baza indicatorilor economico-financiari

INDICATORI DE LICHIDITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
Rata lichidității generale	Active circulante/Pasive curente	1,401	3,000
Rata lichidității reduse	(Active circulante - Stocuri)/Pasive curente	1,378	2,990
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	0,031	0,021

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	2020	2021
Rata solvabilității globale	Activ total/Datorii totale	1,631	3,189
Rata solvabilității patrimoniale	Capital propriu/(Capital propriu + Împrumuturi pe termen mediu și lung)	0,955	0,968
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	0,031	0,021
Rata datoriilor	Total datorii/Total activ	0,720	0,355

INDICATORI AI STABILITĂȚII FINANCIARE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
Rata stabilității financiare	Capital permanent/Pasive totale	0,405	0,709
Rata autonomiei financiare globale	Capital propriu/Pasiv total	0,387	0,686
Rata autonomiei financiare la termen	Capital propriu/Împrumuturi pe termen mediu și lung	21,266	30,348
Rata independenței financiare	Capital propriu/Capital permanent	0,955	0,968
Rata îndatorării globale	Datorii totale/Pasiv total	0,613	0,314
Rata îndatorării la termen	Împrumuturi pe termen mediu și lung /Capital permanent	0,045	0,032
Coeficientul total de îndatorare (rata levierului)	Datorii totale/Capitaluri proprii	1,586	0,457
Rata de prelevare a cheltuielilor financiare	Cheltuieli financiare/Excedent brut din exploatare	0,634	0,042

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	2020	2021
Viteza de rotație a activelor circulante			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri /Active circulante	1,762	2,600
- durata unei rotații-zile	Active circulantex360/Cifra de afaceri	204,308	138,454
Viteza de rotație a activului total			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Activ total	1,469	2,269
- durata unei rotații-zile	Activ totalx360/Cifra de afaceri	245,032	158,631
Viteza de rotație a creanțelor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Creanțe	1,833	2,627
- durata unei rotații-zile	Creanțex360/Cifra de afaceri	196,432	137,033
Viteza de rotație a furnizorilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Furnizori	3,781	12,442
- durata unei rotații-zile	Furnizorix360/Cifra de afaceri	95,219	28,935
Viteza de rotație a stocurilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Stocuri	107,763	776,700
- durata unei rotații-zile	Stocurix360/Cifra de afaceri	3,341	0,463
Viteza de rotație a obligațiilor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Datorii totale	2,396	7,237
- durata unei rotații-zile	Datorii totalex360/Cifra de afaceri	150,274	49,744

INDICATORI DE RENTABILITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
Rata rentabilității economice	Rezultatul exploatării/Activul total x100	0,057	7,261
Rata rentabilității financiare brute	Rezultat curent înainte de impozit/Capital propriu x100	1,704	9,945
Rata rentabilității financiare nete	Profit net/Capital propriu x100	1,704	9,945
Rata marjei brute de exploatare	Excedent brut din exploatare/Cifra de afaceri x100	0,039	3,199
Randamentul capitalurilor proprii	Dividende/Capital propriu	0,000	0,000
Rata rentabilității resurselor consumate	Profit net/Cheltuieli totale x100	0,470	3,205
Rentabilitatea veniturilor	Venituri totale / Capital permanent x100	364,533	320,209
Rata marjei nete de exploatare	Rezultatul exploatării/Cifra de afacerix100	0,039	3,199

INDICATORI PRIVIND EFICIENȚA UTILIZĂRII FORȚEI DE MUNCĂ

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza cifrei de afaceri	Cifra de afaceri/Număr mediu de personal	94.022,340	99.598,209
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza producției exercițiului	Producția exercițiului/Numărul mediu de salariați	94.029,702	99.598,209
Profitabilitatea muncii	Rezultatul exploatării/Numărul mediu de salariați	36,745	3.186,488
Profit brut pe salariat	Profitul brut/Numărul mediu de salariați	441,426	3.094,628
Profit net pe salariat	Profitul net/Numărul mediu de salariați	441,426	3.094,628

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 2021, determinarea scorurilor pentru S.C. GREEN CITY VOLUNTARI S.A. a condus la următoarele rezultate:

Modelul Altman

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
R1	Fond de rulment/Total activ	0,243	0,589
R2	Profit reinvestit/ Total activ	0,000	0,000
R3	Profit înainte de deducerea impozitului și plata dobânzilor/ Total activ	0,007	0,073
R4	Capitaluri proprii/Datorii totale	0,631	2,189
R5	Cifra de afaceri/ Total activ	1,469	2,269
Scor Z	$1,2 \times R1 + 1,4 \times R2 + 3,3 \times R3 + 0,6 \times R4 + 1,0 \times R5$	2,163	4,530

Prin aplicarea coeficienților de ponderare a rezultat pentru anul 2021 un scor de 4,530 în creștere față de 2020.

Modelul Conan și Holder

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2020	2021
R1	Excedent brut din exploatare/Datorii totale	0,001	0,001
R2	Capital permanent/ Total activ	0,405	0,405
R3	Active circulante (fără stocuri)/ Total activ	0,820	0,820
R4	Cheltuieli financiare/Cifra de afaceri	0,000	0,000
R5	Cheltuieli de personal/ Valoarea adăugată	0,868	0,868
Scor Z	$0,24 \times R1 + 0,22 \times R2 + 0,16 \times R3 - 0,8 \times R4 - 0,10 \times R5$	0,134	0,134

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 mic ca 0,16 în cazul modelului Conan și Holder) reflectă o stare financiară bună.

Cu aleasă considerație,

DIRECTOR

Prof. univ. dr. Gheorghe POPESCU

