

**RAPORT**  
**PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA**  
**SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE**  
**INTOCMITE PENTRU**  
**EXERCITIUL FINANCIAR 2020 LA**  
**S.C. ISTRU S.A. BRAILA**

In conformitate cu prevederile Legii nr.31/1990, modificata si completata, comisia de cenzori, formata din Dumitrascu Mihaela, Madaras Mariana Daniela si Popa Nicolae, a procedat la verificarea prin sondaj a situatiilor financiare la 31.12.2020, compuse din bilantul contabil, contul de profit si pierderi, formularele 30, respectiv 40, intocmite in conformitate cu ordinul MF 1802/2014 si ordinul MF 58/14.01.2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, publicat in M.O. nr.66/21.01.2021.

Situatiile financiare la 31.12.2020 au fost intocmite sub responsabilitatea conducerii societatii, opinia cenzorilor fiind exprimata pe baza examinarii prin sondaj a elementelor probante, care justifica sumele si informatiile continute in situatiile intocmite.

### **Prezentarea societatii:**

Societatea comerciala ISTRU S.A. Braila este situata in Braila, str.Independentei nr.18, bl.B6, fiind inregistrat la registrul comertului cu nr.J09/3/1990, cod de inregistrare fiscala 2268833, cod CAEN 5610 - Restaurante.

In perioada 01.01.2020 – 31.12.2020, S.C. ISTRU S.A. Braila a desfasurat urmatoarele activitati:

- Alimentatie publica - restaurant
- Inchiriere de bunuri imobiliare

Potrivit dispozitiilor legale, comisia de cenzori a supravegheat gestiunea societatii, iar prin prezentul raport informeaza Adunarea Generala a Actionarilor despre modul in care s-a respectat legalitatea si corectitudinea in ce priveste intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2020.

In baza verificarilor efectuate, comisia de cenzori a retinut unele elemente semnificative apreciate ca necesare in vederea formularii unor concluzii ce au stat la baza certificarii bilantului contabil si a contului de profit si pierdere.

In continuare vom reda unele constatari pe baza carora facem urmatoarele aprecieri:

### **Cap.I Cu privire la modul de intocmire si circulatie a documentelor si de conducere a evidentei contabile.**

Comisia de cenzori constata din verificarile efectuate prin sondaj ca documentele financiar contabile sunt corect si legal intocmite si sunt inregistrate corect si la timp in evidenta contabila.

Contabilitatea societatii este organizata intr-un compartiment contabil distinct, in conformitate cu Legea contabilitatii, conform reglementarilor cuprinse in O.M.F. 1802/2014 pentru aprobarea reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și consolidate.

Evidenta contabila este corect si legal condusa, respectandu-se principiile si metodele contabile.

Registrele contabile sunt tinute la zi, operatiunile sunt inregistrate corect, iar la finele fiecărei luni se întocmeste bilanța de verificare.

## Cap. II Prezentarea și analiza bilanțului contabil

Bilanțul contabil al S.C. ISTRU S.A. Braila la data de 31.12.2020, prezintă o valoare totală a activelor, care a fost degrevată de datorii, ce însumează 5.744.520 lei, corespunzător cu aceeași sumă a totalului capitalurilor proprii, asigurându-se egalitatea necesară.

	31.12.2019	31.12.2020	Var%
Active imobilizate	4.579.366	4.299.791	-6,5
- necorporale	51	71	39
- corporale	4.578.797	4.299.202	-6.5
- financiare	518	518	
Active circulante	2.198.228	1.725.346	-27.4
- stocuri	24.787	28.708	15.8
- creante	201.333	197.361	-2
- investiții financiare			
- casa și conturi la bănci	1.972.108	1.499.277	-31.53
Cheltuieli în avans	12.913	2.986	332.4
Datorii sub 1 an	427.848	274.033	-56.13
Active circulante nete	1.758.487	1.444.729	-21.71
TOTAL ACTIVE NETE	6.337.853	5.744.520	-11.02
Datorii peste 1 an	0		
Provizioane pt. riscuri și cheltuieli	0		
Venituri în avans	24.806	9.570	-159.2
Capital social	1.149.635	1.149.635	0
Rezerve din reevaluare	2.503.331	2.302.963	-8.7
Rezerve	1.800.351	2.000.719	11.13
Rezultatul reportat			
Rezultatul exercițiului financiar	884.536	291.203	-203.75
Capitaluri proprii	6.337.853	5.744.520	-11.02
CAPITALURI – TOTAL	6.337.853	5.744.520	-11.02

Activul net prezintă o diminuare cu 313.758 lei, comparată cu începutul exercițiului financiar, adică cu 21,71%.

Contul Casa și conturi la bănci a scăzut cu suma de 472.831 lei.

## Active imobilizate

Activele imobilizate reprezinta 74,85% din totalul activelor societatii, similar cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau 72,25%.

In categoria activelor imobilizate, imobiliarile corporale detin ponderea de 99,98%.

Sintetic, valorile brute sunt prezentate in urmatoarul tabel:

Indicatori	Sold 31.12.2019	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2020
• Terenuri	179.435			179.435
• Constructii	5.521.755	44.795		5.566.550
• Instalatii tehnice si masini	1.102.609	93.928		1.196.537
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	237.261			237.261
• Imobiliarizari corporale in curs	50.217	103.489	135.373	18.333
Total imobiliarizari corporale	7.091.277	242.212	135.373	7.198.116

Deprecierea imobiliarilor corporale, calculata sub forma amortizarii si inregistrata de societatea ISTRU, prezinta urmatoarele valori:

Elemente de activ	Sold 31.12.2019	Amortizare calculata	Amortizare afidenta imob.iesite	Sold 31.12.2020
• Terenurile	32.315	5.776		38.091
• Constructii	1.359.677	300.629		1.660.306
• Instalatii tehnice si masini	996.288	39.341		1.035.629
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	124.200	40.688		164.888
Total	2.512.480	386.434		2.898.914

Amortizarea mijloacelor fixe este calculata pe baza metodei liniare incepand cu luna urmatoare de la momentul punerii in functiune, astfel ca mijloacele fixe sa se amortizeze pe intreaga durata economica de viata si se aplica in mod consecvent.

Duratele de viata utila au fost stabilite conform legii 15/1994 R si a catalogului privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe aprobat prin HG 964/23.12.1998. Aceste durate normale au fost revizuite o data cu intrarea in vigoare a catalogului aprobat prin HG nr.2139/30.11.2004.

Astfel, amortizarea contabila a coincis cu amortizarea fiscala, respectiv a fost calculata si inregistrata in contabilitate conform Normelor Metodologice de aplicare a legii 15/1994 R, aprobate prin HG 909/1997.

Nu sunt constituite provizioane pentru deprecierea mijloacelor fixe.

Conform Ordinului MF nr.1802/2014, "Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați, potrivit legii.". Recomandam reevaluarea imobilizarilor corporale conform prevederilor Ordinului MF nr.1802/2014.

### Activele circulante

Activele circulante reprezinta 30% din totalul activelor societatii, comparat cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau cca 34.68% din total active, si sunt in urmatoarea componenta:

Elemente de activ	31.12.2019	31.12.2019	Var% +/-
• Stocuri	24.787	28.708	15.8
• Creante	201.333	197.361	-2
• Investitii financiare			
• Casa si conturi la banci	1.972.108	1.499.277	-31.5
Total active circulante	2.198.228	1.725.346	-27.4

Activele circulante de exploatare (stocuri si creante) detin o pondere in activul net de 15,67% la 31.12.2020, in crestere fata de inceputul anului, cand reprezentau 12,86% din activul net. In cadrul acestora, ponderea cea mai mare o au creantele, care au scazut fata de inceputul anului cu 3.972 lei.

Recomandam compartimentului financiar contabil si oficiului juridic sa analizeze in continuare, lunar, stadiul de recuperare a sumelor restante, urmarindu-se in permanenta incasarea lor in vederea asigurarii surselor financiare necesare desfasurarii normale a activitatii si pentru a se evita eventuala prescriere a acestora.

### Trezoreria

Conturile de trezorerie reprezinta 86,9% din totalul activelor circulante, comparativ cu inceputul anului, cand acestea reprezentau 89,7%. Fata de inceputul anului se observa o scadere a trezoreriei societatii cu 24%.

### Datorii

La data de 31.12.2020, datoriile societatii erau in suma de 274.033 lei, reprezentand in totalitate datorii sub 1 an.

### Situatia modificarii capitalurilor proprii

La data de 31.12.2020, societatea inregistreaza un capital social de 1.149.635 lei

- Structura actionariatului :

<b>Actionar</b>	<b>Valoare totala Lei</b>	<b>Val. Nom.</b>	<b>Nr.actiuni</b>	<b>%</b>
S.C. BURSAGRIROM	529.522,5	2,5	211.809	46.06
Gheorghe-Bunea Razvan	399.449,99	2,5	159.780	34.74
Costin Iulian Sorin	204.832,53	2,5	81.933	17.82
Alti actionari	15.829,98	2,5	6.332	1.38
<b>TOTAL</b>	<b>1.149.635</b>		<b>459.854</b>	<b>100</b>

In contabilitate la data de 31.12.2020 capitalul social este evidentiat ca integral varsat, acesta ramanand neschimbat pe parcursul anului trecut. Situatiia modificarii capitalurilor proprii in perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 este prezentata in tabel:

<b>Elemente capitaluri proprii</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>Cresteri</b>	<b>Reduceri</b>	<b>31.12.2020</b>
• Capital social subscris si varsat	1.149.635			1.149.635
• Rezerve	1.800.351	200.368		2.000.719
• Rezerve din reevaluare	2.503.331		200.368	2.302.963
• Rezultatul reportat				
• Rezultatul exercitiului	884.536		593.333	291.203
• Repartizarea profitului				
<b>TOTAL</b>	<b>6.337.853</b>		<b>593.333</b>	<b>5.744.520</b>

Capitalurile proprii au scazut fata de inceputul anului cu suma de 593.333 lei, adica cu 9,37%

### **Cap.III Contul de profit si pierdere**

Contul de profit si pierdere regrupeaza pe o perioada de gestiune data (in cazul nostru 12 luni) ansamblul fluxurilor economice generatoare de venituri si cheltuieli.

Prezentarea generala a rezultatelor financiare la data de 31.12.2020 este redata in tabelul urmator:

<b>Nr. Crt.</b>	<b>Cheltuieli</b>	<b>Suma Lei</b>	<b>Venituri</b>	<b>Suma Lei</b>
1.	Cheltuieli de exploatare	2.533.207	Venituri din exploatare	2.834.769
2.	Rezultatul din exploatare	301.562		
3.	Cheltuieli financiare	0	Venituri financiare	14.573
4.	Rezultatul financiar	14.573		
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>2.533.207</b>	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>2.849.342</b>
5.	Rezultatul brut	316.135		
6.	Impozit pe venit	24.932		
7.	Rezultatul net al exercitiului	291.203		

Din analiza veniturilor obtinute de societate in anul 2020 se constata ca din totalul cifrei de afaceri de 2.675.490 lei, 1.001.806 lei reprezinta veniturile din

vanzari de marfuri, 37,44%, iar 1.673.684 lei reprezinta veniturile din inchirieri, 62,56% .

Profitul net al anului 2020 a fost in suma de 291.203 lei, fata de 884.536 lei in anul 2019, in scadere cu 67%

Veniturile financiare a fost realizate din venituri din dobanzile la depozitele bancare.

### Cifra de afaceri

La 31.12.2020, societatea ISTRU S.A. Braila a realizat o cifra de afaceri de 2.675.490 lei, in scadere cu aprox. 37,3% fata de cea realizata in anul 2019. De asemenea, veniturile din vanzari de marfuri au scazut cu 58,6%, iar veniturile din chirii au scazut cu 9,5%.

### Indicatori financiari

	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Lichiditate</b>					
Lichiditate generala	4,65	3,37	4.8	5.1	6.2
Lichiditate imediata	4,55	3,25	4.7	5	6.1
<b>Solvabilitate</b>					
Solvabilitate (%)	93,83	93,06	93	93	62
Grad de indatorare (%)	5,66	6,52	6.3	6.3	6
<b>Rentabilitate</b>					
ROA (%)	10,9	9,46	13	13	9
ROE (%)	11,6	10,16	13.9	14	10
Marja profitului net (%)	21,5	17,69	21.4	22	12
<b>Gestiune</b>					
Viteza de rotatie a stocurilor	4,1	5,21	5.4	16	16
Viteza de recuperare a creantelor	13,2	20,78	17.1	13	13
Perioada de plata a datoriilor	40,26	44,53	38.1	38	38

Societatea isi mentine in continuare o situatie financiara buna, peste media sectorului de activitate:

- indicatorii de profitabilitate sunt atractivi
- indicatorii de lichiditate sunt adecvati, societatea fiind capabila sa-si plateasca obligatiile de plata exigibile pe seama activelor curente
- societatea are o solvabilitate ridicata
- indicatorii de gestiune sunt superiori

### Cap.IV Note diverse

Conducerea societatii a fost asigurata de Consiliul de administratie, ales de Adunarea Generala a Actionarilor si este reprezentata prin:

GHEORGHE BUNEA RAZVAN  
SORICI GHEORGHITA  
TRANDAFIR ELENA

## Cap. V Concluzii

Fata de constatarile prezentate, comisia de cenzori concluzioneaza urmatoarele:

Situatiile financiare pentru anul 2020 dau o imagine fidela si prezinta in mod corect activitatea desfasurata, rezultatele obtinute si situatia financiara a societatii la data de 31.12.2020.

Evaluarea posturilor din situatiile financiare anuale simplificate s-a facut cu respectarea prevederilor Regulamentului de aplicare a legii 82/1991 si a Ordinului Ministerului de Finante publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare, iar posturile inscrise in aceste situatii corespund cu balanta de verificare contabila incheiata la 31.12.2020 si sunt puse de acord cu situatia reala a patrimoniului pe baza inventarierii anuale.

Situatiile financiare au fost intocmite in conformitate cu OMF 58/14.01.2021.

Controlul activitatii societatii se efectueaza de catre actionari si Consiliul de administratie desemnat de AGA.

Controlul financiar prin care se certifica legalitatea, oportunitatea, necesitatea si economicitatea cheltuielilor se efectueaza de catre directorul executiv.

*Comisia de cenzori apreciaza activitatea financiara desfasurata de societate pe parcursul celor 12 luni ca fiind buna si opinia noastra este ca aceste conturi anuale dau o imagine fidela a situatiei financiare a societatii la 31.12.2020 si sunt conforme cu prevederile legale si statutare.*

*Drept urmare Comisia de cenzori propune Adunarii Generale a Actionarilor aprobarea situatiilor financiare, intocmite pentru data de 31.12.2020 de catre conducerea S.C. ISTRU S.A. Braila, respectiv bilantul, contul de profit si pierdere si anexele.*

Comisia de cenzori

Dumitrascu Mihaela

Madaras Mariana  
Daniela

Popa Nicolae