

RAPORT
PRIVIND VERIFICAREA SI CERTIFICAREA
SITUATIILOR FINANCIARE ANUALE
INTOCMITE PENTRU
EXERCITIUL FINANCIAR 2023 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 si Madaras Mariana Daniela, a procedat la verificarea prin sondaj a situatiilor financiare la 31.12.2023, compuse din bilantul contabil, contul de profit si pierderi, formularele 30, respectiv 40, intocmite in conformitate cu ordinul MF 1802/2014 si ordinul MF 5394/2023 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.11/08.01.2024

Situatiile financiare la 31.12.2023 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 01.01.2023 – 31.12.2023, 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 31.12.2023.

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 31.12.2023, prezintă o valoare totală a activelor, care a fost degrevată de datorii, ce însumează 7.482.459 lei, corespunzător cu aceeași sumă a totalului capitalurilor proprii, asigurându-se egalitatea necesară.

	31.12.2022	31.12.2023	Var%
Active imobilizate	3.636.787	3.349.616	-7.9
- necorporale	1.906	1.895	
- corporale	3.634.215	3.347.045	-7.9
- financiare	676	676	
Active circulante	3.180.881	4.734.559	48.84
- stocuri	68.385	45.847	49.16
- creante	210.497	89.179	-136.03
- investiții financiare			
- casa și conturi la bănci	2.901.999	4.599.533	58.49
Cheltuieli în avans	3.550	4.579	28.98
Datorii sub 1 an	498.423	599.993	20.38
Active circulante nete	2.657.839	4.132.843	55.50
TOTAL ACTIVE NETE	6.294.636	7.482.459	18.87
Datorii peste 1 an			
Provizioane pt. riscuri și cheltuieli			
Venituri în avans	28.169	6.302	-346.98
Capital social	1.149.635	1.149.635	0
Rezerve din reevaluare	1.902.226	1.635.315	-16.32
Rezerve	2.534.391	2.951.994	16.47
Rezultatul reportat		558.473	
Rezultatul exercitiului financiar	708.384	1.187.042	67.57
Capitaluri proprii	6.294.636	7.482.459	18.87
CAPITALURI – TOTAL	6.294.636	7.482.459	18.87

Activul net prezintă o creștere cu 1.187.823 lei, comparată cu începutul exercitiului financiar, adică cu 18.87%.

Contul Casa și conturi la bănci a crescut cu suma de 1.697.534 lei.

Active imobilizate

Activele imobilizate reprezinta 44.76% din totalul activelor societatii, similar cu inceputul exercitiului financiar, cand reprezentau 57.78%.

In categoria activelor imobilizate, imobilarile corporale detin ponderea de 99,92%.

Sintetic, valorile brute sunt prezentate in urmatorul tabel:

Indicatori	Sold 31.12.2022	Cresteri	Reduceri	Sold 31.12.2023
• Terenuri	179.435		46.241	133.194
• Constructii	5.584.883	32.346	142.916	5.474.313
• Instalatii tehnice si masini	1.244.564	162.657	18.329	1.388.892
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	280.086	4.463		284.549
• Imobilizari corporale in curs	9.770	82.371	92.141	0
Total imobilizari corporale	7.298.738	281.837	299.627	7.280.948

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

Elemente de activ	Sold 31.12.2021	Amortizare calculata	Amortizare aferinta imob.iesite	Sold 31.12.2022
• Terenurile	49.607	5.776		55.383
• Constructii	2.268.746	303.205	58.414	2.513.537
• Instalatii tehnice si masini	1.117.365	28.993	18.329	1.128.029
• Alte instalatii, utilaje si mobilier	228.805	8.149		236.954
Total	3.664.523	346.123		3.933.903

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 odata 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 imobilizărilor corporale conform prevederilor Ordinului MF nr.1802/2014.

Activele circulante

Activele circulante reprezintă 63,27% din totalul activelor societății, comparat cu începutul exercitiului financiar, când reprezentau 50.53% din total active, și sunt în următoarea componentă:

Elemente de activ	31.12.2022	31.12.2023	Var% +/-
• Stocuri	68.385	45.847	-32.95
• Creante	210.497	89.179	-42.36
• Investitii financiare			
• Casa și conturi la bănci	2.901.999	4.599.533	+58.49
Total active circulante	3.180.881	4.734.559	+48.84

Activele circulante de exploatare (stocuri și creante) dețin o pondere în activul net de 1.80% la 31.12.2023, în scădere față de începutul anului, când reprezentau 4.43% din activul net. În cadrul acestora, ponderea cea mai mare o au creantele, care au scăzut față de începutul anului cu 121.318 lei.

Recomandăm compartimentului financiar contabil și oficiului juridic să analizeze în continuare, lunar, stadiul de recuperare a sumelor restante, urmărindu-se în permanentă încasarea lor în vederea asigurării surselor financiare necesare desfășurării normale a activității și pentru a se evita eventuala prescriere a acestora.

Trezoreria

Conturile de trezorerie reprezintă 97.15% din totalul activelor circulante, comparativ cu începutul anului, când acestea reprezentau 91.23%.
Față de începutul anului se observă o creștere a trezoreriei societății cu 58%

Datorii

La data de 31.12.2023, datoriile societății erau în sumă de 599.993 lei, reprezentând în totalitate datoriile sub 1 an.

Situația modificării capitalurilor proprii

La data de 31.12.2023, societatea înregistrează un capital social de 1.149.635 lei

- Structura actionariatului :

Actionar	Valoare totala Lei	Val. Nom.	Nr.actiuni	%
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 Ernestina	128.017,50	2,5	51.207	11.14
Alti actionari	92.645,01	2,5	37.058	8.06
TOTAL	1.149.635		459.854	100

In contabilitate la data de 31.12.2023 capitalul social este evidentiata ca integral varsat, acesta ramanand neschimbat pe parcursul anului trecut.

Situatia modificarii capitalurilor proprii in perioada 01.01.2023 – 31.12.2023 este prezentata in tabel:

Elemente capitaluri proprii	31.12.2022	Cresteri	Reduceri	31.12.2023
• Capital social subscris si varsat	1.149.635			1.149.635
• Rezerve	2.534.391	417.603		2.951.994
• Rezerve din reevaluare	1.902.226		266.911	1.635.315
• Rezultatul reportat		558.473		558.473
• Rezultatul exercitiului	708.384	478.658		1.187.042
• Repartizarea profitului				
TOTAL	6.294.636	1.454.734	266.911	7.482.459

Capitalurile proprii au crescut fata de inceputul anului cu suma de 1.187.823 lei, adica cu 18.87%

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 31.12.2023 este redata in tabelul urmator:

Nr. Crt.	Cheltuieli	Suma Lei	Venituri	Suma Lei
1.	Cheltuieli de exploatare	4.053.276	Venituri din exploatare	5.229.944
2.	Rezultatul din exploatare	1.176.668		
3.	Cheltuieli financiare	0	Venituri financiare	227.133
4.	Rezultatul financiar	227.133		
	TOTAL CHELTUIELI	4.053.276	TOTAL VENITURI	5.457.077
5.	Rezultatul brut	1.403.801		
6.	Impozit pe profit	216.759		
7.	Rezultatul net al exercitiului	1.187.042		

Din analiza veniturilor obtinute de societate in anul 2023 se constata ca din totalul cifrei de afaceri de 4.241.961 lei, 2.160.005 lei reprezinta veniturile din

vanzari de marfuri, 50,92%, iar 2.081.956 lei reprezinta veniturile din inchirieri, 49,08% .

Profitul net al anului 2023 a fost in suma de 1.187.042 lei, fata de 708.384 lei in anul 2022, in crestere cu 59.67%

Veniturile financiare au fost realizate din dobanzile la depozitele bancare, discounturi furnizori, contracte exclusivitate furnizori.

Cifra de afaceri

La 31.12.2023, societatea ISTRU S.A. Braila a realizat o cifra de afaceri de 4.241.961 lei, in crestere cu aprox. 11.96% fata de cea realizata in anul 2022. Totodata, veniturile din vanzari de marfuri au crescut cu 14.98% in timp ce veniturile din chirii au crescut cu 8,98%.

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 constatările prezentate, comisia de cenzori concluzionează următoarele:

Situațiile financiare pentru anul 2023 dau o imagine fidelă și prezintă în mod corect activitatea desfășurată, rezultatele obținute și situația financiară a societății la data de 31.12.2023.

Evaluarea posturilor din situațiile financiare anuale simplificată s-a făcut cu respectarea prevederilor Regulamentului de aplicare a legii 82/1991 și a Ordinului Ministerului de Finanțe publice nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, iar posturile înscrise în aceste situații corespund cu balanța de verificare contabilă încheiată la 31.12.2023 și sunt puse de acord cu situația reală a patrimoniului pe baza inventarierii anuale.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu OMF 5394/2023.

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 foarte buna si opinia noastra este ca aceste conturi anuale dau o imagine fidela a situatiei financiare a societatii la 31.12.2023 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 31.12.2023 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