

**Raport al Comisiei de Cenzori privind verificarea si certificarea
bilanşului contabil, a contului de profit şi pierdere
la S.C. Eventculinar Vol S.A.
încheiate la 31 decembrie 2023**

Comisia de cenzori a societatii comerciale Eventculinar Vol S.A., alcatuita din Ionita Victoria, expert contabil judiciar, Ranete Eugenia, economist, Albulescu-Gheorghe Constantin, economist, Oancea Lacrimioara –Ionela, economist –cenzor supleant, are responsabilitatea de a exprima o opinie independenta asupra realitatii si corectitudinii imaginii date de soldurile anuale ale situatiilor financiare analizate, pe baza verificarilor prin sondaj, efectuate in perioada ianuarie-decembrie 2023

Organismul de supraveghere a gestiunii patrimoniului societatii, respectiv cenzorul societatii desemna, informeaza Adunarea Generala a Actionarilor asupra operatiilor patrimoniale, economice, modul de gestionare a resurselor societatii, verificarea informatiilor financiare privind respectarea reglementarilor legale, avand in vedere prevederile Legii 31/1990 privind societatile comerciale; Ordinul 1802 din 29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale consolidate; Legea nr 82/24.12.1991 – Lege contabilitatii; Codul fiscal; Codul de procedura fiscala.

Intocmirea situatiilor financiare au ca scop prezentarea de informatii despre pozitia financiara, performanta financiara si fluxurile de trezoreria ale unei entitati; acestea prezinta de asemenea rezultatele gestiunii resurselor si cuprind:

Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2023
Contrul de profit și pierdere la 31.12.2023
Balanta de verificare la 31.12.2023
Notele explicative la 31.12.2023
Efectuarea si valorificarea inventarierii patrimoniului la 31.12.2023
Registrele contabile

Date de identificare a societatii. Descrierea activitatii de baza

Denumirea societății comerciale: S.C. Eventculinar Vol S.A.
Sediul social/punct de lucru: Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Bucegi, Nr 59.
Adresa de corespondenta: Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Bucegi nr 59
Punct de lucru: „Cantina” - Judetul Ilfov, oras Voluntari, str Neajlov Nr 56,
(incinta Cresei Prichindel nr 1)
Punct de lucru: ”Cantina”- Judetul Ilfov, oras Voluntari, Bdul Dunarii str 71
(incinta Cresei Prichindel nr 2)

Punct de lucru: „Cantina scolara Pipera” - Judetul Ilfov, oras Voluntari, str
Dumitru Vlasceanu, Nr 2 bis

Punct de lucru: ”Cantina”- Judetul Ilfov, oras Voluntari, Bdul Voluntari nr 100
(incinta Gradinitei nr 2)

Punct de lucru: ”Cantina si sala de mese”- Judetul Ilfov, oras Voluntari, Bdul
Dunarii str 55 (in incinta curtii Scolii gimnaziale nr 2)

Codul unic de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: 41639118,

Numarul de ordine de la Registrul Comerțului: J23/4033/2019

Capitalul social subscris și vărsat: 90.000 lei

Domeniul de activitate al societatii

Activitatea societatii consta in aprovizionarea prin punctele de lucru cu produse culinare conform domeniului principal de activitate cod CAEN 5621 – „Activitati de alimentatie „

Capitalul social este subscris si varsat in suma de 90.000 lei; Valoarea unei actiuni este de 1 leu si au fost emise un numar de 90.000 actiuni nominative si sunt inregistrate in Registrul Actionarilor.

Entitatea a constituit rezerve legale in suma de 18000 lei;

Aportul actionarilor la capitalul social al societatii este depus in numerar si urmatoarea componenta:

- Consiliul Local Voluntarii care are un aport in suma de 88.200 lei avand o cata de apticipare la beneficii si pierderi in procent de 98%.
- S.C. Eventculinar Vol S.A are un aport in suma de 1.800 lei avand o cata de apticipare la beneficii si pierderi in procent de 2%.

Conducerea societatii comerciale

In conformitate cu Actul constitutiv actualizat in data de 11.09.2021, societatea este condusa de Adunarea Generala a Actionarilor reprezentanti prin mandatar.

Societatea este administrata in sistem unitar de Consiliul de Administratie constituit din urmatoii

Administrator/Presedinte - Simion Andreea Violet

Administrator/membru - Cobzaru Ciprian

Administrator/membru - Vas Elena Raluca

Director General Chitca Sorin-Razvan,

Prezentarea activitatii societatii comerciale

Societatii comerciale pe actiuni S.C. Eventculinar Vol S.A, desfasoara activitatea de alimentatie publica, astfel veniturile obtinute din activitatea de baza desfasurata pe piata romaneasca sunt in suma de 11.031.854 lei; in cursul anului societatea a mai evidentiat si venituri financiare in suma de 17.394 lei

Cheltuielile preponderante ale activitatii de baza sunt cele cu personalul, materiile prime aferente acestor venituri si cheltuielile executate de terti; total cheltuieli de exploatare sunt in suma de 10.990.412 lei.

Situatia capitalului social

Situatia capitalurilor proprii se prezinta astfel :

La data de 31.12.2022 capitalul societatii este de	90.000 lei
Capital subscris nevarsat este de	0 lei
Profit nerepartizat	nu este cazul
Rezerve legale.....	18.000 lei
Rezerve de reevaluare	nu este cazul
Prime de capital	nu este cazul
Rezultatul exercitiului (profit/pierdere ani precedenti)	982.269 lei
Rezultatul exercitiului (profit an 2023).....	43.568 lei
Capital propriu	1.133.837 lei

Situatiile financiare mentionate se refera la:

Nr crt	Indicator	2021	2022	2023
1	Activ net/total capitaluri	-17.443	1.090.269	1.133.837
2	Rezultatul net al exercitiului financiar	2.393	1.107.712	43.568

Indiferent de modul ales pentru ierarhizarea elementelor patrimoniale in activul si pasivul bilantului, necesar este ca in aceasta ordine sa se asigure o corelatie intre lichiditatea activelor si exigibilitatea pasivelor

Contul de profit si pierdere

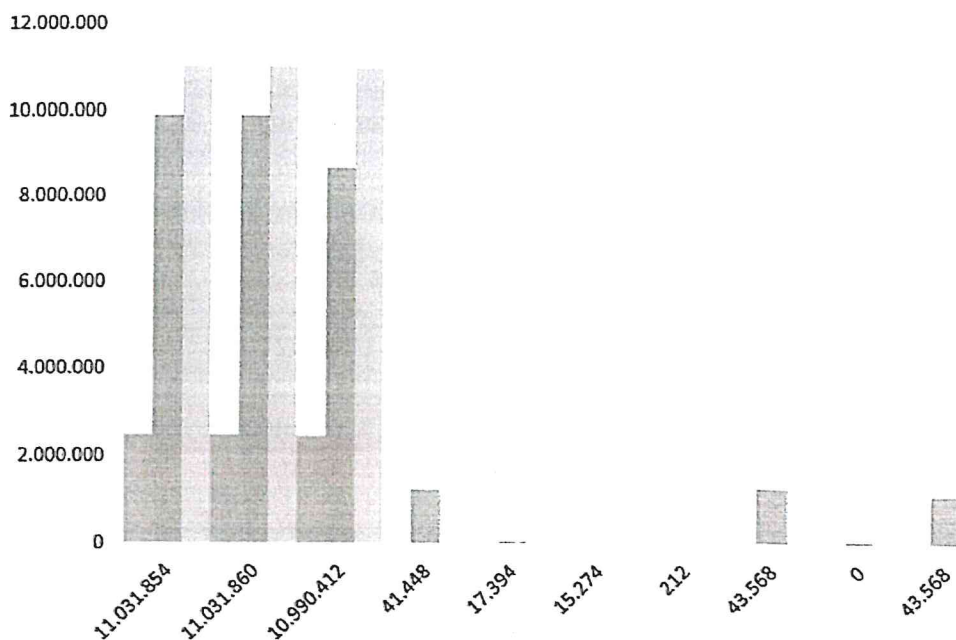
S.C. Eventculinar Vol S.A, in anul 2023 a inregistrat profit in suma de 43.568 lei. Rezultatul exercitiului financiar aferent perioadei 01.01.2022-31.12.2022 este stabilit cumulat de la inceputul exercitiului financiar si se reflecta in contul de profit si pierdere; acesta cuprinde veniturile si cheltuielile exercitiului financiar grupate pe natura lor, respectiv: venituri,cheltuieli de exploatare; venituri,cheltuieli financiare; venituri, cheltuieli exceptionale.

Prezentarea comparativa a rezultatului financiar pe anul 2020, anul 2021 si anul 2022

Contul de profit si pierdere	An 2021	An 2022	An 2023
Cifra de afaceri neta	2.474.187	9.902.182	11.031.854
Venituri din exploatare	2.474.187	9.902.182	11.031.860
Cheltuieli din exploatare	2.452.699	8.677.000	10.990.412

Rezultat din exploatare	21.488	1.225.202	41.448
Venituri financiare	5.644	41.702	17.394
Cheltuieli financiare	0	6.280	15.274
Rezultat financiar	5.644	35.422	2.120
Rezultat brut	27.135	1.260.624	43.568
Impozit pe venit IMM	24.742	47.173	0
Rezultat net	2.393	1.107.712	43.568

Contul de profit si pierdere 2021 -2022-2023



Patrimoniul societatii - activelor, a datoriilor si creantelor, disponibil banesc,

Bilantul contabil asigura o reprezentare a patrimoniului prin prisma activului si pasivului

Astfel, la data de 31.12.2023, situatia patrimoniului societatii reflectata in situatia activelor, a datoriilor si creantelor, disponibil banesc, conform raportare anuala (anexa) se prezinta astfel;

Imobilizari necorporale

- 1) La 31 decembrie 2023, S.C. Eventculinar Vol S.A are in evidenta inregistrate imobilizari necorporale la valoarea de inventar in suma de 3.801 lei .

2) Imobilizari corporale

Imobilizarile corporale ale societatii se compun din:

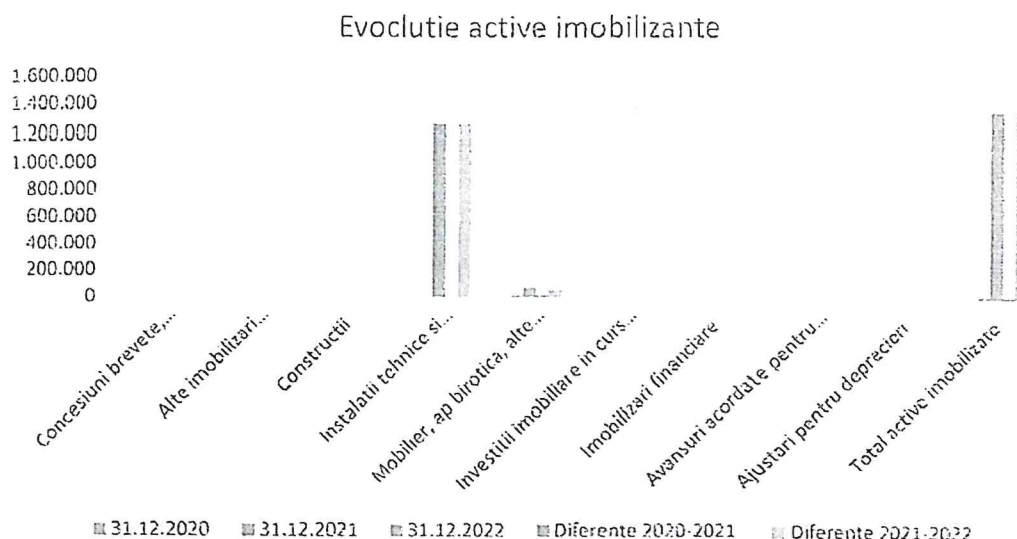
- ✓ Alte instalatii, utilaje si mobilier, a caror valoare de inventar este de 1.183.557 lei;

Metoda de amortizare a imobilizarilor corporale utilizata a fost cea liniara cu respectarea prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997.

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin OG.54/1997 si Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Evolutie active imobilizante (valoare inventar)

Indicator	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Diferente 2022-2021	Diferente 2023-2022
Concesiuni brevete, licente, marci comerciale	0	0	0	0	0
Alte imobilizari necorporale -	1.092	1.915	3.801	823	1.886
Constructii	0	0	0	0	0
Instalatii tehnice si mijloace transport	0	1.266.410	1.125.926	1.266.410	-140.484
Mobilier, ap birotica, alte active corporale	19.193	79.091	57.631	59.898	-21.460
Investitii imobiliare in curs de executie	0	0	0	0	0
Imobilizari financiare	0	6.000	6.000	6.000	0
Avansuri acordate pentru imob corporale	0	0	0	0	0
Ajustari pentru deprecieri	0	0	0	0	0
Total active imobilizate	20.285	1.353.416	1.193.358	1.333.131	-160.058



Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizica a acestora , la data de 31.12.2023, este de 70.23%. Aceasta depreciere a fost stabilita prin calcularea coeficientul starii fizice a mijloacelor fixe si este calculat pe baza formulei:

$$\text{coeficientul starii fizice a MF} = \frac{\text{valoarea ramasa a mijlocului fix}}{\text{stocul de mijloce fixe la valoarea initiala de achizitie.}}$$

$$\text{Coeficientul starii fizice a MF} = 1.193.358 / 1.699.211 = 70.23\%$$

Acest indicator reflecta starea mijloacelor fixe din punctul de vedere al expresiei lor banesti.

1.Stocuri

La 31 decembrie 2023 sunt evidentiata sume in categoria stocurilor; materii prime, combustibil, obiecte de inventar in folosinta, ambalaje, avansuri comenzi in suma de 38.255 lei. In anul precedent, societatea nu are evidentiata stocuri de marfuri

2.Situatia creantelor

Creantele inregistrate de societate la data de 31.12.2023, insumeaza 3.046.359 lei si reprezinta: creante comerciale in suma de 2.902.068 lei; alte creante in suma 144.291 lei.

3.Mijloace banesti

Pentru operatiunile de incasari si plati in numerar, sau prin virament bancar exista documente justificative pe baza carora au fost efectuate inregistrarile in contabilitate; sumele ramase in casierie si in conturile bancare la sfarsitul anului, corespund cu soldurile conturilor de trezorerie , cu lista de inventariere si cu erehistrul inventar.

La data de 31.12.2023 societatea inregistreaza disponibilitati in conturile deschise la banci si casa in suma de 276.124 lei.

4.Situatia datoriilor

Datoriile totale inregistrate de societate la data de 31.12.2022, insumeaza 3.362.564 lei si se compun din datorii comerciale in suma de 2.367.506 lei si alte datorii in suma de 995.058 lei.

In comparatie cu anul 2021, total datorii au crescut cu 2.187.113 lei reprezentand o crestere procentuala in suma de 286%

Structura veniturilor si cheltuielilor, dinamica lor

Sunt evidentiuate venituri din :

Tip venit	An 2021	An 2022	An 2023	Diferente 2021- 2022	Diferente 2022- 2023
Venituri din productia vanduta	2.474.187	9.902.182	11.031.854	7.427.995	1.129.672
Venituri din subventii de exploatare	0			0	0
Venituri din vanzarea marfurilor	0			0	0
Venituri din productia de imob necorporale	0			0	0
Alte venituri din exploatare	0	20	6	20	-14
Venituri financiare	5.647	41.702	17.394	36.055	-24.308
Total VENITURI	2.479.834	9.943.904	11.049.254	7.464.070	1.105.350

Cheltuielile evidentiuate sunt:

Tip cheltuiala	An 2021	An 2022	An 2023	Diferente 2022- 2021	Diferente 2023-2022
Chelt. privind mat prime si consumab,	695.754	3.055.775	4.326.857	2.360.021	1.271.082
Chelt. Cu ob de inventar, mat nestocate	35.157	733.482	380.589	698.325	-352.893
Chelt. cu energies si apa	16.654	84.660	77.102	68.006	-7.558
Reduceri comerciale	0	0	0	0	0
Cheltuieli privind marfurile	0	0	0	0	0
Chelt. cu salariile si prot soc	1.277.560	3.693.324	5.147.518	2.415.764	1.454.194
Chelt. cu amortizarile	1.080	155.342	349.431	154.262	194.089
Ajustari de val privind activele circ	0	96973	0	96.973	96.973
Chelt. Privind prestatiile externe	403.889	755.872	706.378	351.983	-49.494
Chelt. cu imp taxe si varsaminte asim	17.494	74.911	91.922	57.417	17.011
Alte cheltuieli	5111	26.661	7.588	21.550	-19.073
Total cheltuieli exploatare	2.452.699	8.677.000	10.990.412	6.224.301	2.313.412
Cheltuieli privind dobanzile	0	2189	12.187	2.189	9.998
Alte cheltuieli -sconturi acordate	0	0	0	0	0
Alte cheltuieli financiare	0	4091	3.087	4.091	-1.004
Total cheltuieli financiare	0	6280	15.274	6.280	8.994
Total cheltuieli	2.452.699	8.683.280	11.005.686	6.230.581	2.322.406

Indicatori economici

Pe baza analizei bilantului financiar rezulta urmatorii indicatori de echilibru financiar :

1 Fondul de rulment net

Fondul de rulment net = Activ circulant- Datorii curente

$$FR = 3.360.738 - 3.258.374 = 102.364 \text{ lei}$$

2 Nevoia de fond de rulment

Nevoia de fond rulment = Activ circulant-Trezoreria-Datorii curente

$$NFR = 3.360.738 - 276.124 - 3.258.374 = -173.760 \text{ lei}$$

Nevoia de fond rulment reprezinta resursele necesare pentru finantarea activitatii curente.

Situatia de echilibru financiar este cand $NFR = 0$. In practica situatia este buna cand $NFR < 0$, adica, atunci cand nu avem nevoie de alte surse pentru finantarea activitatii curente. Atunci cand $NFR < 0$, se identifica o situatie în care se înregistrează un excedent de surse temporare care va finanta fie fondul de rulment, fie trezoreria, fiind rezultatul contractării unor datorii cu termen de plată mai relaxate (linia de creditare).

3. Trezoreria neta (TN) este un indicator al echilibrului financiar curent si reflectă imaginea disponibilităților monetare si a plasamentelor pe termen scurt, apărute din evolutia curentă a încasărilor si plătilor sau a plasării excedentului monetar.

Trezoreria neta = Fond de rulment – Nevoia de fond rulment

$$TN = 102.364 - (-173.760) = 276.124 \text{ lei}$$

Trezoreria neta reflectă rentabilitatea activității desfășurate de societate. In situatia de fata , S.C. Eventculinar Vol S.A., , înregistreaza o trezorerie neta negativa, impunandu-se gasirea de noi resurse pentru acoperirea deficitului de disponibil.

4. Indicatori de lichiditate :

- lichiditate curenta=activ curent/datorii curente = $3.360.738/3.258.374=1.03$

Lichiditatea curenta este una dintre cele mai importante rate financiare ale unei companii si masoara capacitatea acesteia de a plati datoriile pe termen scurt utilizand activele pe termen scurt din bilant. Cu cat valoarea sa este mai mare, cu atat compania are o capacitate mai mare de a-si plati datoriile curente fara sa apeleze la resurse pe termen lung sau la noi imprumuturi.

S.C. Eventculinar Vol S.A., înregistreaza la data de 31.12.2023 o valoare subunitara de 0.98% Valoarea optima pentru acest indicator este in jur de 2, insa ea poate varia in functie de sectorul de activitate intre 1 si 2.

Acest lucru impune o redresare imediata asocietatii prin atragerea de noi resurse si obtinerea unor indicatori favorabili.

Resurse umane

Pe baza verificarilor efectuate dar si a informatiilor obtinute de la persoana responsabila din cadrul compartimentului de resurse umane, comisia de cenzori a constatat urmatoarele:

❖ Statele de salarii prezentate sunt intocmite conform legii salarizari; evidentiarea sumelor inscrise pe statele de salarii in evidenta contabila este corecta.

❖ Pe baza verificarilor efectuate dar si a informatiilor obtinute de la persoana responsabila din cadrul compartimentului de resurse umane, comisia de cenzori a constatat urmatoarele:

❖ exista persoana responsabila cu resursele umane;

dosarele de personal cuprin toate documentele obligatorii conform legii;

❖ exista state de plata a salariilor si a veniturilor din salarii, iar sumele din aceste documente sunt inregistrate corect in societate; exista pontaje si condica de prezenta

❖ drepturi de personal si retinerile legale sunt calculate corect

❖ transmiterea datelor personalului angajat al entitatii se face electronic pe baza Registrului de Evidenta a Salariatilor.

Registre contabile

Din observarea directa realizata de cenzori pe teren s-a constatat corectitudinea completarii Registrelor de contabilitate, astfel:

✓ inregistrările contabile sunt efectuate cronologic

✓ exista explicatii referitoare la operatiunile inregistrate

✓ utilizarea conturilor debitoare si creditoare este in concordanta cu operatiunile efectuate

✓ conturile sunt utilizate in conformitate cu functiunea acestora

Societatea prezentat urmatoarele registre:

1. Registrul unic de control – exista la sediul asociatiei;

2. Registrul inventar: sunt intocmite Procese Verbale de inventariere intocmite ca urmare a inventarierii faptice (liste de inventar) si scriptice (evidenta contabila) cu respectarea legislatiei in vigoare.

3. Registrul jurnal este in format electronic.

4. Registrul Cartea Mare este in format electronic.

Tratamente contabile

La intrarea in gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate la valoarea de cumparare, iar la iesirea din patrimoniu la valoarea de inregistrare in conformitate OMF 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

La iesirea din gestiunea societatii stocurile au fost evaluate si inregistrate in evidentele contabile prin aplicarea metodei primul intrat- primul iesit(FIFO).

Amortizarea a fost înregistrată în evidența contabilă potrivit prevederilor HG 909/1197 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, actualizata Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizarilor corporale. In anul 2023 nu s-au efectuat reevaluari la mijloacele fixe aflate in patrimoniul societatii.

S.C. Eventculinar Vol S.A ., a respectat politicile contabile si principiile care stau la baza contabilitatii, si anume: *principiul continuitatii activitatii, principiul permanentei metodelor, principiul prudentei, principiul independentei exercitiului, principiul evaluarii separate a elementelor de active si de datorii, principiul intangibilitatii, principiul necompensarii, principiul prevalentei economicului asupra juridicului, principiul pragului de semnificatie.*

X. Concluzii

In urma verificarii conturilor anuale la 31 decembrie 2023 rezulta ca bilantul contabil, contul de profit si pierdere si anexele sunt corecte si corespund cu evidenta contabila. Acestea sunt prezentate dupa principiile contabile si reglementarile in vigoare, si prezinta o imagine fidela, clara si completa a patrimoniului, rezultatului exercitiului financiar evidentiat in contul de profit si pierdere.

Rezultatele inregistrate de catre societate au fost raportate de catre administrator in situatiile financiare ale anului 2023 (bilant contabil, cont de rezultat al exercitiului, politici contabile si raport explicativ la situatiile financiare) si sunt anexate la prezentul raport.

Prin prezentul raport comisia de cenzori apreciaza activitatea financiar contabila ca fiind corecta, rezultatul exercitiului financiar in contul de profit si pierdere cat si rezultatele inventarierii la data de 31.12.2023 redau o imagine corecta asupra patrimoniului S.C. Eventculinar Vol S.A.

Comisia de Cenzori :

Exp contabil Ionita Victoria

Ec Albulescu-Gheorghe Constantin

Ec Ranete Eugenia