

NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE 2023

SC SALUBRITATE SEGARCEA SRL
Segarcea, str. Unirii, nr. 52
Nr. Reg. Com. J16/292/2011
CUI RO28085619

Nota 1: Active imobilizate

- lei -

Elemente de activ	VALOAREA BRUTĂ				DEPRECIERI (amortizări și provizioane)			
	Sold la 1 ianuarie 2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31 decembrie 2023	Sold la 1 ianuarie 2023	Depreciere înregistrată în cursul exercițiului	Reduceri sau reluări	Sold la 31 decembrie 2023
0	1	2	3	4=1+2-3	5	6	7	8=5+6-7
Cheltuieli de constituire								
Cheltuieli de dezvoltare cercetare								
Alte imobilizări necorporale	6283			6283	6283			6283
Avansuri și imobilizări necorporale în curs								
Total imobilizări necorporale	6283			6283	6283			6283
Terenuri								
Construcții								
Instalații tehnice și mașini	258705			25705	165806	31478		197284
Aparate de măsurare, control, reglare								
Mobilier, aparatură birotică	5750			5750				
Avansuri și imobilizări corporale								
Total imobilizări corporale	264455			264455	165806	31478		197284
Imobilizări financiare								
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	270738			270738	172089	31478		203567

În cursul anului 2023 nu s-au realizat investiții de natura imobilizărilor corporale.

La 31.12.2023 societatea detine imobilizari in valoare de 270739 lei, dupa cum urmeaza :

- Imobilizari necorporale 6283 lei programe informatice
- Imobilizari corporale 264455 lei formate din :
 - echipamente tehnologice 85254 lei
 - mijloace de transport 173451 lei
 - mobilier, aparatura birotica 5750 lei

În cursul anului 2023 nu s-au inregistrat iesiri de imobilizări corporale.

Imobilizările corporale sunt înregistrate la cost istoric.

Nu au fost înregistrate alte deprecieri decât amortizarea determinată prin metoda liniară pe durata normată conform HOTĂRÂRE Nr. **2139** din 30 noiembrie **2004** pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin

SC SALUBRITATE SEGARCEA SRL
Segarcea, str. Unirii, nr. 52
Nr. Reg. Com. J16/292/2011
CUI RO28085619

Nota 2: Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2023	TRANSFERURI		Sold la 31 decembrie 2023
		În cont	Din cont	
Alte provizioane de riscuri si cheltuieli				
Total provizioane constituite				

Nu a fost cazul de înregistrare a unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli.

Nota 3: Repartizarea profitului

- lei -

Destinația propusa	Suma
Profit brut realizat	4560
Impozit pe profit	1216
Profit net de repartizat aferent anului 2016	3344
- rezerve legale	0
- acoperirea pierderii contabile	0
- dividende	1672
- surse proprii de finanțare	1672

Profitul net contabil în sumă de 3344 lei aferent anului financiar 2023, se propune spre aprobare Adunării Generale a Asociaților să fie repartizat în conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, astfel:

- 50% dividende datorate Consiliului Local al Primăriei Segarcea	1672 lei
- 50% surse proprii de finanțare	1672 lei

Nota 4: Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Indicatorul		Exercițiul precedent	Exercițiul curent	Creștere %
0		1	2	3
1	Cifra de afaceri neta	1787890	1745239	-2,39
2	Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3+4+5)	1780981	1707975	
3	Cheltuielile activității de bază			
4	Cheltuielile activităților auxiliare			
5	Cheltuieli indirecte de producție			
6	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	7221	37264	
7	Cheltuieli de desfacere	0	0	
8	Cheltuieli generale de administrație			
9	Alte venituri din exploatare	312	1776	469
10	Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1788202	1747015	-2,3

Din analiza rezultatului din exploatare aferent anului 2023 comparativ cu anul cu anul 2022, am constatat urmatoarele:

- Cifra de afaceri a scazut fata de anul 2022 cu 2,3 % în valoare de de 42651 lei;
- Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete a crescut fata de 2022 cu valoarea de 30043 lei;
- Rezultatul din exploatare a scazut fata de 2022 cu 2,3% in valoare de 41187 lei.

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin**SC SALUBRITATE SEGARCEA SRL**

Segarcea, str. Unirii, nr. 52

Nr. Reg. Com. J16/292/2011

CUI RO28085619

Nota 5: Situația creanțelor și datoriilor

- lei -

Creanțe	Sold la 31 decembrie 2023 (col. 2+3)	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3
Total, din care:	347174	269290	77884
- creante comerciale	330610	252726	77884
- creante fata de salariați			
- creante fata de bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale	16409	16409	
- alte creante	155	155	

Creantele au fost evaluate la valoarea nominala.

Creantele fata de stat si bugetul asigurarilor sociale in suma totala de 10489 lei se refera la :

- ✓ Indemnizatii pentru concedii medicale suportate din FNUASS – 10489 lei
- ✓ TVA neexigibil aferent facturilor de achizitii neachitate catre furnizorii cu regim TVA la incasare – 5920 lei
- ✓ Impozit pe profit achitat în plus 155 lei

Datorii	Sold la 31 decembrie 2023 (col. 2+3+4)	Termen de lichiditate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 an
0	1	2	3	4
Total, din care:	180756	180756		
- datorii comerciale	6271	6271		
- datorii catre salariați	54867	54867		
- datorii catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale	119018	119018		
- alte datorii -retineri datorate tertilor	600	600		

Datoriile au fost evaluate la valoarea nominala.

Datoriile comerciale in valoare de 6271 lei sunt curente, in termenul de scadenta.

Datoriile catre salariați sunt in valoare totala de 54867 lei, reprezinta salariile aferente lunii decembrie 2023 cu scadenta in luna ianuarie 2024.

Datoriile catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale în valoare totala de 119018 lei, se prezintă după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire obligație	Valoare
1	Contrib. asig. soc sanatate (4316)	9513
2	Contrib. angajator conc. indemn (4315)	23777
3	Contrib. Asiguratorie pt munca (436)	2141
4	Impozit pe venituri din salarii (444)	6521
5	Taxă pe valoarea adăugată de plata (4423)	24170
6	Taxă pe valoarea adăugată colectata neexigibila	52896

Menționăm că acestea sunt datorii curente, aferente lunii decembrie, cu termene de plata în anul 2024.

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin

SC SALUBRITATE SEGARCEA SRL
Segarcea, str. Unirii, nr. 52
Nr. Reg. Com. J16/292/2011
CUI RO28085619

Nota 6: Principii, politici și metode de contabilitate

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate.

Societatea organizează și conduce contabilitatea proprie potrivit prevederilor Legii contabilității nr.82/1991 republicata, cu modificările și completările ulterioare și întocmește situații financiare anuale potrivit prevederilor OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate. Prezentele situații financiare sunt întocmite in baza continuității activității. Fiecare element semnificativ este prezentat separat in situațiile financiare.

Evaluarea posturilor cuprinse în situațiile financiare ale firmei a fost efectuată în acord cu principiile contabile.

Conform **principiului continuității activității**, societatea își continuă în mod normal activitatea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia. În anul financiar 2023 nu au existat elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente care să ducă la incapacitatea firmei de a-și continua activitatea.

Referitor la **principiul permanenței metodelor**, precizăm că s-au urmărit continuarea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor, asigurând compatibilitatea în timp a informațiilor contabile.

În activitatea societății s-a ținut cont de **principiul prudenței**, luându-se în considerare numai profiturile recunoscute până la data închiderii exercițiului financiar.

Principiul **contabilității de angajamente**, coform caruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc.

Conform **principiului intangibilității**, bilanțul de deschidere al exercițiului financiar 2023 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent.

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau pasiv, respectându-se **principiul evaluării separate a elementului de activ sau pasiv**.

S-a respectat **principiul necompensării**. Informațiile prezentate în situațiile financiare pentru anul 2016 reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor referitoare la anul 2016, nu numai forma lor juridică, respectându-se principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție, conform caruia elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regula, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție.

Conform **principiului pragului de semnificație**, entitatea se poate abate de la cerințele cuprinse în reglementările contabile referitoare la prezentările de informații și publicare atunci când efectele nerespectării lor sunt nesemnificative.

Politici contabile privind imobilizările corporale

Recunoașterea inițială

Costul unui element de imobilizări corporale va fi recunoscut ca activ dacă și numai dacă

- α) este posibilă generarea către entitate de beneficii economice viitoare aferente activului ;
- β) costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

Evaluarea inițială

Un element al imobilizărilor corporale care este recunoscut va fi evaluat inițial la costul său.

Costul unei imobilizări corporale este format din:

- prețul de cumpărare, incluzând taxele vamale și taxele nerecuperabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor;
- orice costuri direct atribuibile aducerii activului la locația și condiția necesare pentru ca acesta să poată opera;
- materialele, manopera și alte costuri direct atribuibile pentru activele construite în regie proprie.

Cheltuieli ulterioare

Costurile care sunt realizate ulterior achiziției se adaugă valorii contabile a activului respectiv doar atunci când este probabil ca beneficii economice viitoare, dincolo de cele anticipate inițial, să fie primite de către entitate.

Dacă scopul cheltuielilor este fie de menținere a capacității de producție anticipate când activul este achiziționat sau construit, fie de readucere a acestuia la acel nivel, costurile nu sunt supuse capitalizării (reparațiile și cheltuielile de întreținere care nu permit decât atingerea nivelului de performanță așteptat inițial).

Excepție: atunci când un activ este achiziționat într-o stare ce necesită anumite cheltuieli pentru a-l aduce în starea corespunzătoare utilizării dorite, aceste cheltuieli se capitalizează, cu condiția ca activul să nu fie prezentat la o valoare care să depășească valoarea recuperabilă a acestuia. După finalizarea restaurării, cheltuielile ulterioare de același tip vor fi tratate ca fiind cheltuieli cu reparațiile și întreținerea obișnuite și vor fi imputate pe costuri pe măsură ce sunt realizate.

Evaluarea ulterioară recunoașterii inițiale

Ulterior recunoașterii inițiale, un element de imobilizări corporale va fi înregistrat la costul său minus orice amortizare cumulată și orice pierderi din depreciere.

Amortizarea

Amortizarea unui activ corporal este recunoscută ca o cheltuială. Societatea aplică ca metodă de amortizare **metoda liniară** care are ca rezultat o cheltuială constantă de-a lungul duratei de viață utilă

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin

SC SALUBRITATE SEGARCEA SRL
Segarcea, str. Unirii, nr. 52
Nr. Reg. Com. J16/292/2011
CUI RO28085619

Nota 7: Participații și surse de finanțare

Conform actului constitutiv, partile sociale sunt deținute în proporție de 100% de Consiliul Local al Primăriei Segarcea, persoana juridică de drept public.

- Capital social subscris și varsat - 200 lei.
- Partile sociale în număr de 20 au valoarea nominală de 10 lei fiecare.

Nota 8: Informații privind salariații și membri organelor de administrație, conducere și supraveghere

a) Salarizarea administratorilor

Societatea este condusă de către un director general care primește o remunerație brută conform contractului individual de muncă.

Nu au fost acordate avansuri și credite directorilor și administratorilor în timpul exercițiului 2023;

Nu există obligații de genul garanțiilor asumate de întreprindere în numele directorilor și administratorilor.

b) Salariații

- 22 salariați cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată din care :

- 3 salariați cu studii superioare

- 7 salariați cu studii medii (calificat)

- 12 salariați muncitori necalificați

- 2 persoane cu contract de mandat

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin

Nota 9: Indicatori economico – financiari

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{376834}{180756} = 2.08 \text{ ori}$$

Valoarea recomandata este in jurul valorii 2.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{359805}{180756} = 1.99 \text{ ori}$$

Valoarea indicatorului ofera garanția acoperirii datoriilor curente din active curente.

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{269170} \times 100 = 0\%$$

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{4560}{0} = 0$$

3. Indicatori de activitate:

a) Viteza de rotație a debitelor – clienți

$$\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 365 = \frac{330610}{1745238} \times 365 = 69,14 \text{ zile, ceea ce arata ca se impun masuri de reducere a duratei de incasare a creantelor sub 30 de zile.}$$

b) Viteza de rotație a creditelor – furnizori

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri neta}} \times 365 = \frac{6271}{1745238} \times 365 = 1,31 \text{ zile, ceea ce arata ca societatea isi achita datoriile in termen.}$$

d)

$$\frac{\text{Cheltuieli la 1000 lei venituri}}{\text{Cheltuieli totale}} \times 1000 = \frac{1742492}{1747052} \times 1000 = 997,39 \text{ lei, arata eficienta cheltuielilor efectuate si faptul ca se mai pot reduce cheltuielile pentru cresterea eficeientei.}$$

e)

Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{1747014}{67172} = 26 \text{ ori}$$

f)

Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{1747014}{376834} = 4,64 \text{ ori}$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{4560}{269170} = 0,017$$

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{4522}{1745238} \times 100 = 0,26 \%$$

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin

Nota 10: Alte informații

a) Informații cu privire la prezentarea societății

S.C. Salubritate Segarcea SRL este o societate cu raspundere limitata înființată conform HCL Segarcea nr. 19/11.02.2011 prin reorganizarea Serviciului Public de Salubritate Segarcea.

Obiectul principal de activitate îl constituie colectarea si transportul deseurilor orasenesti.

Codul unic de înregistrare este RO28085619 și nr. Registrului Comerțului J/16/292/2011.

b) Informații privind relațiile întreprinderii cu filiale, întreprinderi asociate sau cu alte întreprinderi în care se dețin titluri de participare strategice

Nu este cazul.

c) Modalitatea folosită pentru exprimarea în moneda națională a elementelor patrimoniale, a veniturilor și cheltuielilor evidențiate inițial într-o monedă străină

Nu este cazul.

d) Informații referitoare la impozitul pe profit

- proporția dintre activitatea curentă și cea extraordinară:

- activitatea curentă 100%.

- activitatea extraordinară 0%

- reconcilierea dintre rezultatul exercițiului și rezultatul fiscal, conform declarației 101 privind impozitul pe profit :

- venituri totale	1747052
- cheltuieli totale (inclusiv cheltuieli cu impozitul pe profit)	1743708
- profit net contabil	3344
- cheltuieli nedeductibile fiscal, total, din care:	4255
• cheltuieli cu impozitul pe profit	1216
• amenzi si penalitati	3039

e) Cifra de afaceri realizata in anul financiar 2023 a fost de 1747052 lei din prestari servicii .

f) Cheltuieli cu chiriile și ratele achitate în cadrul unui contract de leasing operațional: nu a fost cazul.

ADMINISTRATOR,

CONTABIL SEF,
Lisei Sorin