

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

la

S.C. SECURITY VOL S.A.

Exercițiul financiar 2024

CUPRINS

A. INFORMAȚII GENERALE	3
B. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	4
C. BILANȚ	9
D. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE	12
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	20
Nota 4: Situația datoriilor	20
Nota 5: Repartizarea profitului (propunere)	20
F. BAZELE RAPORTULUI DE AUDIT	21
1. Analiza bilanțului contabil	21
1.1. Imobilizări și amortismente	26
1.2. Stocuri	29
1.3. Creanțe	30
1.4. Obligații	30
1.5. Capitaluri proprii	31
1.6. Bilanțul financiar și capacitatea de autofinanțare	32
2. Analiza contului de profit și pierdere	34
2.1. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri	37
2.2. Structura și evoluția numărului de salariați	37
2.3. Volumul și structura profitului	38
4. Analiza riscului de faliment. Continuitatea în exploatare	41

A. INFORMAȚII GENERALE

S.C. SECURITY VOL S.A. este persoană juridică română, înregistrată la Registrul Comerțului din România, sub numărul J2016000569238, Identificator Unic la Nivel European (EUID): ROONRC.J2016000569238, cod fiscal RO35635448.

Având ca principal domeniu de activitate - Activități de investigații și servicii private de protecție, cod CAEN 8001. Societatea va desfășura și următoarele activități secundare: Alte activități de protecție cod CAEN 8009 și Lucrări de instalații electrice cod CAEN 4321.

Capitalul social subscris și vărsat al societății la 31.12.2024 este de 2.474.000 lei, divizat în 2.474.000 acțiuni nominative emise în formă dematerializată, având fiecare valoarea nominală de 1 leu.

Sediul societății este în județul Ilfov, orașul Voluntari, Bul. Voluntari (fosta sos. Afumați), nr. 72A.

Numărul de salariați la data de 31 decembrie 2024 este de 170.

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. SECURITY VOL S.A.

Opinia

1. Am auditat situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 de către S.C. Security Vol S.A. pentru exercițiul financiar 2024. Situațiile financiare menționate se referă la:
 - *Activ net/ Total capitaluri proprii: 1.727.476 lei*
 - *Profitul net al/pierdere netă a exercițiului financiar: 30.836 lei*
2. În opinia noastră situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare a societății, așa cum se prezintă la data de 31 decembrie 2024 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.

Alte informații – Raportul administratorilor

4. 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 2024, 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 nu 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 2024 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 guvernarea pentru situațiile financiare

5. 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.
6. 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.
7. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

8. 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 cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
9. 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.
10. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanța, 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

11. Am fost numiți în anul 2025 să audităm situațiile financiare ale **S.C. SECURITY VOL S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2024. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 7 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..

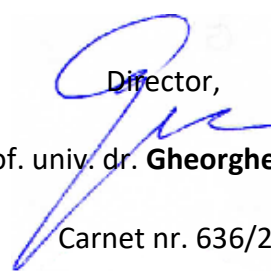
Voluntari, 21 mai 2025

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) Auditor financiar: POPESCU CRISTINA RALUCA Registrul Public Electronic: AF5440	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 Financiari 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:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
A.ACTIVE IMOBILIZATE			
I.IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1.Cheltuieli de constituire		0	0
2.Cheltuieli de dezvoltare		0	0
3.Cesiuni,brevete,licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale		0	0
4.Fond comercial		0	0
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		0	0
6.Avansuri		0	0
TOTAL		0	0
II.IMOBILIZARI CORPORALE			
1.Terenuri și construcții		917.661	908.252
2.Instalații tehnice și mașini		169.734	135.171
3.Alte instalații, utilaje și mobilier		20.647	12.644
4. Investitii imobiliare		0	0
5. Imobilizari corporale in curs de executie		0	0
6.Investitii imobiliare in curs de executie		0	0
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		0	0
8.Active biologice productive		0	0
9. Avansuri		0	0
TOTAL		1.108.042	1.056.067
III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1.Acțiuni deținute la filiale		0	0
2. Împrumuturi acordate entităților din grup		0	0
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun		0	0
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun		0	0
5. Alte titluri imobilizate		0	0
6.Alte împrumuturi		0	0
TOTAL		0	0
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	1.108.042	1.056.067
B.ACTIVE CIRCULANTE			
I.STOCURI			

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
1.Materii prime și materiale consumabile		116.801	96.137
2.Producția în curs de execuție		0	0
3.Produse finite și mărfuri		0	0
4.Avansuri pentru cumpărare de stocuri		0	0
TOTAL		116.801	96.137
II.CREANȚE			
1.Creanțe comerciale		4.515.186	4.791.710
2.Sume de încasat de la entitățile afiliate		0	0
3.Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun		0	0
4.Alte creanțe		144.974	252.848
5. Capital subscris și nevărsat		0	0
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar		0	0
TOTAL	3	4.660.160	5.044.558
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		146.586	51.550
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		4.923.547	5.192.245
C.CHELTUIELI ÎN AVANS		2.010	10.623
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		2.010	10.623
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0
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		10	10
4.Datorii comerciale-furnizori		160.969	223.791
5.Efecte de comerț de plătit		0	0
6.Sume datorate entităților din grup		0	0
7.Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun		0	0
8.Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		3.468.380	3.486.627
TOTAL	4	3.629.359	3.710.428

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
E.ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		1.296.198	1.492.440
F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		2.404.240	2.548.507
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 din grup		0	0
7.Sume datorate entităților asociate si entităților controlate în comun		0	0
8.Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		78.652	53.438
TOTAL	4	78.652	53.438
H.PROVIZIOANE			
1.Provizioane pentru pentru beneficiile angajatilor		0	0
2.Provizioane pentru impozite		0	0
3.Alte provizioane		557.823	767.593
TOTAL		557.823	767.593
I.VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenții pentru investiții		0	0
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0
2. Venituri înregistrate în avans		0	0
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți		0	0
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0
Fond comercial negativ			
TOTAL		0	0
J.CAPITAL ȘI REZERVE			
I.CAPITAL			
1.Capital subscris vărsat		2.474.000	2.474.000

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:	
		01.01.2024	31.12.2024
A	B	1	2
2.Capital subscris nevărsat		0	0
3.Patrimoniul regiei		0	0
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare		0	0
5.Alte elemente de capitaluri proprii (1031)		0	0
TOTAL		2.474.000	2.474.000
II.PRIME DE CAPITAL		0	0
III.REZERVE DIN REEVALUARE		0	0
IV.REZERVE			
1.Rezerve legale		31.700	31.700
2.Rezerve statutare sau contractuale		0	0
4.Alte rezerve		0	0
TOTAL		31.700	31.700
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		0	0
SOLD D		891.918	809.060
VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR			
SOLD C		162.983	30.836
SOLD D		0	0
Repartizarea profitului		9.000	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII		1.767.765	1.727.476
Patrimoniul public		0	0
Patrimoniul privat		0	0
CAPITALURI - TOTAL		1.767.765	1.727.476

D. CONTUL DE PROFIT SAU PIERDERE

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2023	2024
A	B	2	3
1.Cifra de afaceri netă		10.642.223	12.044.022
-din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		10.642.223	12.044.022
Producția vîndută		10.642.223	12.044.022
Venituri din vânzarea mărfurilor	0	0	
Reduceri comerciale acordate		0	0
Venituri din subvenții de exploatare aferente CA nete		0	0
2.Variația stocurilor – Sold C		0	0
- Sold D		0	0
3.Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale		0	0
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale	0	0	
5. Venituri din producția de investiții imobiliare	0	0	
6. Venituri din subvenții de exploatare		0	73.538
7.Alte venituri de exploatare		466	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		10.642.689	12.117.560
8.a)Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		102.434	109.941
Alte cheltuieli materiale		55.949	98.472
b)Cheltuieli privind utilitățile (ct.605),		3.000	0
c)Cheltuieli privind mărfurile		0	0
Reduceri comerciale primite		0	0
9.Cheltuieli cu personalul		9.297.113	10.895.372
a) Salarii și indemnizații		9.099.575	10.656.565
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială		197.538	238.807
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporal		32.185	51.975
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		32.185	51.975
a.2) Alte cheltuieli		0	0
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)		0	
b)Ajustări de valoare privind activele circulante		0	0
b.1)Cheltuieli		0	0
b.2)Venituri		0	0
11.Alte cheltuieli de exploatare		735.995	652.562
11.1.Cheltuieli privind prest. Externe		251.082	251.083
11.2.Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile		135.319	47.644
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2023	2024
A	B	2	3
11.4. Cheltuieli de management		0	0
11.5. Cheltuieli de consultanță		0	0
11.6..Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		247.279	240.430
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		0	0
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		0	0
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare		0	0
11.10. Alte cheltuieli		102.315	113.405
12.Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		222.154	209.770
-Cheltuieli		222.154	209.770
-Venituri		0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		10.448.830	12.018.092
REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit		193.859	99.468
-Pierdere		0	0
13.Venituri din interese de participare		0	0
-din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0
14. Venituri din dobânzi		174	102
-din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată		0	0
16. Alte venituri financiare		0	100
- din care, venituri din alte imobilizări financiare		0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		174	202
17.Ajustări de valoare privind imobilizările financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante		0	0
-Cheltuieli		0	0
-Venituri		0	0
18.Cheltuieli privind dobânzile		469	4.694
-din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0
19. Alte cheltuieli financiare		798	350
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		1.267	5.044
REZULTATUL FINANCIAR-Profit		-1.093	-4.842
-Pierdere		0	0
14.REZULTATUL CURENT-Profit		192.766	94.626
-Pierdere		0	0
15.Venituri extraordinare		0	0
16.Cheltuieli extraordinare		0	0

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar	
		2023	2024
A	B	2	3
17.PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ-Profit		0	0
-Pierdere		0	0
VENITURI TOTALE		10.642.863	12.117.762
CHELTUIELI TOTALE		10.450.097	12.023.136
REZULTAT BRUT-Profit		192.766	94.626
-Pierdere		0	0
20. Impozitul pe profit		29.783	63.790
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)		0	0
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)		0	0
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)		0	0
24. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)		0	0
20.REZULTATUL NET AL EX.FIN. –Profit	5	162.983	30.836
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 2024 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 deprecierea ireversibilă 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
I. Imobilizări necorporale				
1.Cheltuieli de constituire	1.899	0	0	1.899
2.Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
3.Concesiuni,brevete, licențe, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	6.911	0	0	6.911
4.Fond comercial	0	0	0	0
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	0	0	0	0
TOTAL	8.810	0	0	8.810
II.Imobilizari corporale				
1.Terenuri și amenajări de terenuri	578.912	0	0	578.912
2.Construcții	376.388	0	0	376.388
3.Instalații tehnice si masini	442.780	0	0	442.780
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	42.469	4.991	0	42.469
5.Investitii imobiliare	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
7.Investitii imobiliare in curs de execuție	0	0	0	0

- 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
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	1.440.549	0	0	1.440.549
III.Imobilizari financiare	0	0	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.449.359	0	0	1.449.359

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
I.Imobilizari necorporale				
1.Cheltuieli de constituire	1.899	0	0	1.899
2.Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	6.911	0	0	6.911
4.Fond comercial	0	0	0	0
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0
6.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	0	0	0	0
TOTAL	8.810	0	0	8.810
II.Imobilizari corporale				
1.Terenuri și amenajări de terenuri	0	0	0	0
2.Constructii	37.639	9.410	0	47.049
3.Instalatii tehnice si masini	273.046	34.563	0	307.609
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	21.822	8.002	0	29.824
5.Investitii imobiliare	0	0	0	0
6.Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0
7.Investitii imobiliare in curs de execuție	0	0	0	0
8.Active corporale de explorare si evaluare a	0	0	0	0

- 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
resurselor minerale				
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0
TOTAL	332.507	51.975	0	384.482
AMORTIZĂRI - TOTAL	341.317	51.975	0	393.292

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:	5.044.558	5.044.558	
Creanțe comerciale	4.791.710	4.791.710	
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0	
Alte creanțe	252.848	252.848	

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:	3.763.866	3.710.428	53.438	
Datorii financiare	0	0	0	
Clienți creditori	10	10	0	
Furnizori	223.791	223.791	0	
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0	
Alte datorii	3.540.065	3.486.627	53.438	

Nota 5: Repartizarea profitului (proponere)

- lei -

DESTINAȚIA	SUMA
Profit net de repartizat:	30.836
– rezerva legala	
– acoperirea pierderii contabile	
– dividende	30.836
– alte rezerve	
– participarea salariaților la profit	
Profit nerepartizat	

F. BAZELE RAPORTULUI DE AUDIT

1. Analiza bilanțului contabil

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	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		0	0	0	
3.Cesiuni,brevete,licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare și alte imobilizări necorporale		0	0	0	
4.Fond comercial		0	0	0	
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		0	0	0	
6.Avansuri		0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
II.IMOBILIZARI CORPORALE					
1.Terenuri și construcții		917.661	908.252	-9.409	-1,03
2.Instalații tehnice și mașini		169.734	135.171	-34.563	-20,36
3.Alte instalații, utilaje și mobilier		20.647	12.644	-8.003	-38,76
4. Investitii imobiliare		0	0	0	
5. Imobilizari corporale in curs de executie		0	0	0	
6.Investitii imobiliare in curs		0	0	0	

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
de executie					
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale		0	0	0	
8.Active biologice productive		0	0	0	
9. Avansuri		0	0	0	
TOTAL		1.108.042	1.056.067	-51.975	-4,69
III.IMOBILIZĂRI FINANCIARE					
1.Acțiuni deținute la filiale		0	0	0	
2. Împrumuturi acordate entităților din grup		0	0	0	
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun		0	0	0	
4. Împrumuturi acordate entităților asociate si entitatilor controlate in comun		0	0	0	
5. Alte titluri imobilizate		0	0	0	
6.Alte împrumuturi		0	0	0	
TOTAL		0	0	0	
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL	2	1.108.042	1.056.067	-51.975	-4,69
B.ACTIVE CIRCULANTE					
I.STOCURI					
1.Materii prime și materiale consumabile		116.801	96.137	-20.664	-17,69
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		116.801	96.137	-20.664	-17,69
II.CREANȚE					
1.Creanțe comerciale		4.515.186	4.791.710	276.524	6,12
2.Sume de încasat de la entitățile afiliate		0	0	0	
3.Sume de încasat de la entitățile asociate si entitatile controlate in comun		0	0	0	
4.Alte creanțe		144.974	252.848	107.874	74,41
5. Capital subscris și nevărsat		0	0	0	

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
6. Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar		0	0	0	
TOTAL	3	4.660.160	5.044.558	384.398	8,25
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		146.586	51.550	-95.036	-64,83
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL		4.923.547	5.192.245	268.698	5,46
C.CHELTUIELI ÎN AVANS		2.010	10.623	8.613	428,51
Sume de reluat într-o perioadă de pana la un an		2.010	10.623	8.613	428,51
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an		0	0	0	
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		10	10	0	0,00
4.Datorii comerciale-furnizori		160.969	223.791	62.822	39,03
5.Efecte de comerț de plătit		0	0	0	
6.Sume datorate entităților din grup		0	0	0	
7.Sume datorate entităților asociate si entitatilor controlate in comun		0	0	0	
8.Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		3.468.380	3.486.627	18.247	0,53
TOTAL	4	3.629.359	3.710.428	81.069	2,23
E.ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE		1.296.198	1.492.440	196.242	15,14
F.TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE		2.404.240	2.548.507	144.267	6,00

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
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	
5.Efecte de comerț de plătit		0	0	0	
6.Sume datorate entităților din grup		0	0	0	
7.Sume datorate entităților asociate si entităților controlate în comun		0	0	0	
8.Alte datorii, inclusiv datorii fiscale și datorii privind asigurările sociale		78.652	53.438	-25.214	-32,06
TOTAL	4	78.652	53.438	-25.214	-32,06
H.PROVIZIOANE					
1.Provizioane pentru pentru beneficiile angajatilor		0	0	0	
2.Provizioane pentru impozite		0	0	0	
3.Alte provizioane		557.823	767.593	209.770	37,61
TOTAL		557.823	767.593	209.770	37,61
I.VENITURI ÎN AVANS					
1. Subvenții pentru investiții		0	0	0	
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0	0	
2. Venituri înregistrate în avans		0	0	0	
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an		0	0	0	
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți		0	0	0	
Sume de reluat într-o perioada de pana la un an		0	0	0	
Sume de reluat într-o perioada		0	0	0	

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
mai mare de un an					
Fond comercial negativ					
TOTAL		0	0	0	
J.CAPITAL ȘI REZERVE					
I.CAPITAL					
1.Capital subscris vărsat		2.474.000	2.474.000	0	0,00
2.Capital subscris nevărsat		0	0	0	
3.Patrimoniul regiei		0	0	0	
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare		0	0	0	
5.Alte elemente de capitaluri proprii (1031)		0	0	0	
TOTAL		2.474.000	2.474.000	0	0,00
II.PRIME DE CAPITAL		0	0	0	
III.REZERVE DIN REEVALUARE		0	0	0	
IV.REZERVE					
1.Rezerve legale		31.700	31.700	0	0,00
2.Rezerve statutare sau contractuale		0	0	0	
4.Alte rezerve		0	0	0	
TOTAL		31.700	31.700	0	0,00
Acțiuni proprii		0	0	0	
Câștiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	
Pierdei legate de instrumentele de capitaluri proprii		0	0	0	
V.PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)					
SOLD C		0	0	0	
SOLD D		891.918	809.060	-82.858	-9,29
VI.PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR					
SOLD C		162.983	30.836	-132.147	-81,08
SOLD D		0	0	0	
Repartizarea profitului		9.000	0	-9.000	-100,00

- lei -

Denumirea indicatorului	Note	SOLD LA:		Evoluția în mărimi:	
		01.01.2024	31.12.2024	absolute	relative (%)
A	B	1	2	3=2-1	4=3/1x100
TOTAL CAPITALURI PROPRII		1.767.765	1.727.476	-40.289	-2,28
Patrimoniul public		0	0	0	
Patrimoniul privat		0	0	0	
CAPITALURI - TOTAL		1.767.765	1.727.476	-40.289	-2,28

1.1. Imobilizări și amortismente

Analizând raportul dintre activele imobilizate și totalul activului bilanțier se constată că ponderea activelor imobilizate înregistrate la data de 31.12.2024 este de 16,87% din totalul activului bilanțier, în scădere cu 1,49 procente față de ponderea înregistrată în 2023. Nivelul înregistrat evidențiază o flexibilitate mare a domeniilor de activitate care pot fi realizate de societate.

Scăderea ponderii activelor imobilizate se datorează în principal creșterii creanțelor.

Activul societății prezintă următoarea componență:

- lei -					Evoluția
Element de activ	2023		2024		%
	Sume	%	Sume	%	
Active imobilizate	1.108.042	18,36	1.056.067	16,87	-1,49
Stocuri	116.801	1,94	96.137	1,54	-0,40
Clienți și alte creanțe	4.660.160	77,24	5.044.558	80,60	3,36
Investiții financiare pe termen scurt	0	0,00	0	0,00	0,00
Disponibilități	146.586	2,43	51.550	0,82	-1,61
Cheltuieli înregistrate în avans	2.010	0,03	10.623	0,17	0,14
Total	6.033.599	100.00	6.258.935	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
I.Imobilizări necorporale					
1.Cheltuieli de constituire	1.899	0	0	1.899	0,13
2.Cheltuieli de dezvoltare	0	0	0	0	0,00
3.Concesiuni,brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare si alte imobilizari necorporale	6.911	0	0	6.911	0,48
4.Fond comercial	0	0	0	0	0,00
5. Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0,00
6.Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	0	0	0	0	0,00
TOTAL	8.810	0	0	8.810	0,61
II.Imobilizari corporale					0,00
1.Terenuri și amenajări de terenuri	578.912	0	0	578.912	39,94
2.Constructii	376.388	0	0	376.388	25,97
3.Instalatii tehnice si masini	442.780	0	0	442.780	30,55
4.Alte instalatii, utilaje si mobilier	42.469	0	0	42.469	2,93
5.Investitii imobiliare	0	0	0	0	0,00
6.Imobilizari corporale in curs de executie	0	0	0	0	0,00
7.Investitii imobiliare in curs de executie	0	0	0	0	0,00
8.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	0	0	0	0	0,00
10.Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0	0	0	0	0,00
TOTAL	1.440.549	0	0	1.440.549	99,39
III.Imobilizari financiare	0	0	0	0	0,00

- 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
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL	1.449.359	0	0	1.449.359	100,00

Structura imobilizărilor evidențiază faptul că ponderea cea mai mare este deținută de imobilizările corporale 99,39% din care: Terenuri 39,94%.

Valoarea creșterilor de active imobilizate în 2024 este de 0 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	
		31.12.2023	31.12.2024
0	1	2	3
1.	Imobilizări corporale la 31.12*	861.637	861.637
2.	Amortizare	332.507	393.292
3.	Imobilizări corporale la valoarea rămasă	529.130	468.345
4.	Intrări de active	100.783	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	
			2023	2024
1.	Gradul de reînnoire: 4/1x100	%	11,697	0,000
2.	Gradul de uzură: 2/1x100	%	38,590	45,645

Analizând valorile înregistrate de gradul de reînnoire, se poate evidenția o scădere de la 11,697% la 0%. Gradul de uzură înregistrează o creștere de la 38,590% în 2023 la 45,645% în exercițiul auditat.

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

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada	
			31.12.2023	31.12.2024
1.	Număr de rotații ale activelor imobilizate: a) (venituri din exploatare)/(total active imobilizate)	Nr.	9,60	11,47
2.	b) (cifra de afaceri)/(total active imobilizate)	Nr.	9,60	11,40
3.	Active imobilizate la 1000 lei: a) (active imobilizate)/(venituri din exploatare) x1000	lei	104,11	87,15
4.	b) (active imobilizate)/(cifra de afaceri) x1000	lei	104,12	87,68

Analiza comparativă privind eficiența activelor imobilizate evidențiază o creștere a eficienței utilizării acestora în anul 2024 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 creșterea activelor imobilizate mai puțin decât creșterea cifrei de afaceri și a veniturilor din exploatare.

1.2. Stocuri

Valoarea bilanțieră a stocurilor a înregistrat în perioada auditată o scădere cu 17,69% față de perioada precedentă; la 31.12.2024 stocurile dețin o pondere de 1,54% în totalul activului societății, în scădere față de exercițiul precedent.

Structura stocurilor este următoarea:

Natura stocului	31.12.2023	31.12.2024	Ponderea elementelor în 2024	Creșteri	
				Absolute	%
Materii prime și materiale consumabile	116.801	96.137	100,000	-20.664	-17,692
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	116.801	96.137	100,000	-20.664	-17,692

Ponderea cea mai mare în valoarea totală a stocurilor este deținută de materii prime și materiale consumabile care reprezintă la 31.12.2024, 100,00% din totalul stocurilor în scădere față de anul precedent.

1.3. Creanțe

Natura creanței	Sold la 31.12.2024 (col.2 + col.3)	Ponderea în total creanțe	Termen de lichidare	
			sub 1 an	peste 1 a
0	1		2	3
Creanțe comerciale	4.791.710	94,99	4.791.710	0,00
Sume de încasat (afiliate și interese de part.)	0	0,00	0	
Alte creanțe	252.848	5,01	252.848	0,00
Cheltuieli înregistrate în avans	0	0,00	0	
Total creanțe	5.044.558	100,00	5.044.558	0

Creanțele totale ale societății au înregistrat o creștere cu 8,25%, respectiv cu 384.398 lei de la 4.660.160 lei (2023) la 5.044.558 lei (2024). Ponderea deținută de creanțe în total activ este de 80,60% în creștere față de anul precedent.

Ponderea cea mai mare în cadrul creanțelor de active circulante este deținută de creanțe comerciale de 94,99%.

1.4. Obligații

Natura obligației	Sold la 31.12.2024 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Datorii financiare	0	0	0
Clienți creditori	10	10	0
Furnizori	223.791	223.791	0
Sume datorate entităților afiliate sau cu interese de participare	0	0	0
Alte datorii	3.540.065	3.486.627	53.438

Natura obligației	Sold la 31.12.2024 (col.2 + col.3)	Termen de exigibilitate	
		sub 1 an	peste 1 a
0	1	2	3
Total	3.763.866	3.710.428	53.438

Valoarea totală a datoriilor a înregistrat o creștere cu 55.855 lei față de perioada precedentă (1,51%). Societatea înregistrează datorii cu exigibilitate mai mare de un an în sumă totală de 53.438 lei.

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

Datoriile față de furnizori în sumă de 223.791 lei și reprezintă 5,95% 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	2023	2024	%
Cifra de afaceri	lei	10.642.223	12.044.022	13,17
Creanțe curente	lei	4.662.170	5.055.181	8,43
Obligații curente	lei	3.629.359	3.710.428	2,23
Raport (creanțe/obligații)	%	128,46	136,24	X
Ponderea creanțelor în cifra de afaceri	%	43,81	41,97	X
Ponderea obligațiilor în cifra de afaceri	%	34,10	30,81	X

Raportul creanțe/datorii a crescut în perioada auditată față de perioada precedentă cu 7,79 puncte procentuale. Din analiza comparativă a celor două exerciții financiare se poate evidenția faptul că valoarea obligațiilor este mai mică decât valoarea creanțelor. Obligațiile au crescut cu 2,23 % iar creanțele au crescut cu 8,43%. Ponderea creanțelor în cifra de afaceri înregistrată la 31.12.2024 a scăzut cu 1,84 puncte procentuale iar ponderea obligațiilor a scăzut cu 3,30 puncte procentuale.

De asemenea se constată că cifra de afaceri a crescut cu 13,17%.

1.5. Capitaluri proprii

Capitalul social subscris al societății la 31.12.2024 este de 2.474.000 lei, divizat în 2.474.000 acțiuni nominative emise în formă dematerializată, având fiecare valoarea nominală de 1 lei din care capital social nevărsat 0.

Structura acționariatului, conform datelor extrase de Actul constatator de la Registrul Comerțului la data de 31.12.2024, este următoarea:

Nr.	Nume și prenume	31.12.2024	
		nr. acțiuni	pondere în capital social (%)
1.	Consiliul Local Voluntari	2.459.156	99,39
2.	Serviciul Transport Voluntari SRL	14.844	0,61
	Total	2.474..000	100

În cursul anului 2024, capitalul social nu a fost modificat.

Capitalurile proprii au înregistrat în perioada auditată, o scădere cu 40.289 lei față de perioada precedentă (2,28%), prezentând următoarea **evoluție**:

Element al capitalului propriu	Sold la 31.12.2023	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2024	Pondere în total
0	1	2	3	4	5
Capital subscris	2.474.000	0		2.474.000	143,21
Rezerve din reevaluare – Sold creditor	0	0	0	0	0,00
Rezerve	31.700	0	0	31.700	1,84
Rezultatul reportat – Sold creditor	0	0	0	0	0,00
- Sold debitor	891.918	0	82.858	809.060	
Rezultatul exercițiului – Sold creditor	162.983	30.836	162.983	30.836	1,79
Repartizarea profitului	9.000	0	9.000	0	0,00
Total capitaluri proprii	1.767.765	x	x	1.727.476	100,00

Ponderea cea mai mare în capitalurile proprii este deținută de capitalul subscris 143,21%.

1.6. Bilanțul financiar și capacitatea de autofinanțare

Prelucrarea datelor din bilanțul contabil într-o formă adecvată nevoilor de analiză conduce, pentru anul 2024, la următoarea configurație a bilanțului financiar:

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Nevoi permanente	1.056.067	Capitaluri permanente	2.548.507
Imobilizări necorporale	0	Capital social	2.474.000
Imobilizări corporale	1.056.067	Rezerve	31.700
Imobilizări financiare	0	Rezerve din reevaluare	0
		Rezultatul reportat	-809.060
		Rezultatul exercițiului	30.836
		Datorii pe termen lung	53.438
		Provizione	767.593

Activ	Sume	Pasiv	Sume
Nevoi temporare	5.151.318	Resurse temporare	3.710.428
Stocuri	96.137	Furnizori și conturi asimilate	223.791
Creanțe	5.044.558	Alte datorii fiscale și sociale	3.486.627
Investiții pe termen scurt	0	Clienți creditori	10
Cheltuieli în avans	10.623	Venituri în avans	0
Nevoi de trezorerie	51.550	Resurse de trezorerie	0
Disponibilități	51.550	Datorii financiare	0
Total	6.258.935	Total	6.258.935

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 5.202.868 lei sunt acoperite din:

- surse atrase	3.710.428	lei
- surse de trezorerie	0	lei
- fond propriu de rulment	1.492.440	lei
TOTAL	5.202.868	lei

Nevoile permanente ale societății sunt acoperite din surse permanente degajându-se un fond de rulment de 1.492.440 lei.

2. Analiza contului de profit și pierdere

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2023	2024	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
1.Cifra de afaceri netă		10.642.223	12.044.022	1.401.799	13,17
-din care, cifra de afaceri netă corespunzătoare activității preponderente efectiv desfășurate		10.642.223	12.044.022	1.401.799	13,17
Producția vândută		10.642.223	12.044.022	1.401.799	13,17
Venituri din vânzarea mărfurilor		0	0		
Reduceri comerciale acordate		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.Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale		0	0	0	
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale		0	0	0	
5. Venituri din producția de investiții imobiliare		0	0	0	
6. Venituri din subvenții de exploatare		0	73.538	73.538	
7.Alte venituri de exploatare		466	0	-466	-100,00
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL		10.642.689	12.117.560	1.474.871	13,86
8.a)Cheltuieli cu mat. Prime și mat. Cons.		102.434	109.941	7.507	7,33
Alte cheltuieli materiale		55.949	98.472	42.523	76,00
b)Cheltuieli privind utilitățile (ct.605),		3.000	0	-3.000	-100,00
c)Cheltuieli privind mărfurile		0	0	0	
Reduceri comerciale primite		0	0		
9.Cheltuieli cu personalul		9.297.113	10.895.372	1.598.259	17,19
a) Salarii și indemnizații		9.099.575	10.656.565	1.556.990	17,11
b) Cheltuieli cu asigurările și protecția socială		197.538	238.807	41.269	20,89
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale și necorporal		32.185	51.975	19.790	61,49
a.1) Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		32.185	51.975	19.790	61,49
a.2) Alte cheltuieli		0	0	0	
a.3) Venituri (ct.7813 + din ct.7818)		0			
b)Ajustări de valoare privind activele circulante		0	0	0	

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2023	2024	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
b.1)Cheltuieli		0	0	0	
b.2)Venituri		0	0	0	
11.Alte cheltuieli de exploatare		735.995	652.562	-83.433	-11,34
11.1.Cheltuieli privind prest. Externe		251.082	251.083	1	0,00
11.2.Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile		135.319	47.644	-87.675	-64,79
11.3. Cheltuieli aferente drepturilor de proprietate intelectuală		0	0	0	
11.4. Cheltuieli de management		0	0	0	
11.5. Cheltuieli de consultanță		0	0	0	
11.6..Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asim.		247.279	240.430	-6.849	-2,77
11.7. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător		0	0	0	
11.8. Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale		0	0	0	
11.9. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente similare		0	0	0	
11.10. Alte cheltuieli		102.315	113.405	11.090	10,84
12.Ajustări privind provizioanele pt. riscuri și chelt.		222.154	209.770	-12.384	-5,57
-Cheltuieli		222.154	209.770	-12.384	-5,57
-Venituri		0	0	0	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		10.448.830	12.018.092	1.569.262	15,02
REZULTATUL DIN EXPLOATARE – Profit		193.859	99.468	-94.391	-48,69
-Pierdere		0	0	0	
13.Venituri din interese de participare		0	0	0	
-din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
14. Venituri din dobânzi		174	102	-72	-41,38
-din care venituri obținute de la entități afiliate		0	0	0	
15. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată		0	0	0	
16. Alte venituri financiare		0	100	100	
- din care, venituri din alte imobilizări financiare		0	0	0	
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		174	202	28	16,09

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2023	2024	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
17.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	
18.Cheltuieli privind dobânzile		469	4.694	4.225	900,85
-din care Cheltuieli obținute de la entități afiliate		0	0	0	
19. Alte cheltuieli financiare		798	350	-448	-56,14
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL		1.267	5.044	3.777	298,11
REZULTATUL FINANCIAR-Profit		-1.093	-4.842	-3.749	
-Pierdere		0	0	0	
14.REZULTATUL CURENT-Profit		192.766	94.626	-98.140	-50,91
-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		10.642.863	12.117.762	1.474.899	13,86
CHELTUIELI TOTALE		10.450.097	12.023.136	1.573.039	15,05
REZULTAT BRUT-Profit		192.766	94.626	-98.140	-50,91
-Pierdere		0	0	0	
20. Impozitul pe profit		29.783	63.790	34.007	114,18
21. Cheltuieli cu impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct.694)		0	0	0	
22. Venituri din impozitul pe profit, respectiv impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri, rezultat din decontările în cadrul grupului fiscal în domeniul impozitului pe profit(ct. 794)		0	0	0	
23. Cheltuieli cu impozitul pe profit la nivelul impozitului minim pe cifra de afaceri (ct. 697)		0	0	0	
24. Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus (ct.698)		0	0	0	

Denumirea indicatorului	Note	Exercițiul financiar		Evoluție în mărimi:	
		2023	2024	absolute	relative %
A	B	2	3	4=3-2	5=4/2 x 100
20.REZULTATUL NET AL EX.FIN. – Profit	5	162.983	30.836	-132.147	-81,08
-Pierdere		0	0		

2.1. Volumul, structura și evoluția cifrei de afaceri

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Cresterea	
			31.12.2023	31.12.2024	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Producția vândută	lei	10.642.223	12.044.022	1.401.799	13,17
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		10.642.223	12.044.022	1.401.799	13,17

2.2. Structura și evoluția numărului de salariați

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2023	31.12.2024	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Număr mediu de salariați	Nr.	183	181	-2	-1,09
2.	Venituri din exploatare	lei	10.642.689	12.117.560	1.474.871	13,86
3.	Cheltuieli cu remunerațiile	lei	9.099.575	10.656.565	1.556.990	17,11
4.	Total cheltuieli cu personalul	lei	9.297.113	10.895.372	1.598.259	17,19
5.	Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare	%	87,36	89,91	2,56	X
6.	Cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare	lei	873,57	899,14	25,57	2,93

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

- Nr. de salariați – scădere cu 1,09%
- Venituri din exploatare – creștere cu 13,86%
- Cheltuieli cu remunerațiile – creștere cu 17,11%
- Total cheltuieli cu personalul – creștere cu 17,19%
- Ponderea cheltuielilor cu personalul în veniturile de exploatare **cresc** cu 2,56 unități procentuale.

Privitor la cheltuielile cu personalul care revin la 1.000 lei venituri din exploatare se constată că acestea au crescut de la 873,57 lei (2023) la 899,14 lei (2024) ca urmare a creșterii cheltuielilor cu personalul mai mult decât creșterea veniturilor din exploatare.

2.3. Volumul și structura profitului

Nr. crt.	Specificație	UM	Perioada		Creșterea	
			31.12.2023	31.12.2024	Absolută	%
0	1	2	3	4	5=4-3	6=5/3x100
1.	Rezultatul din exploatare - profit	lei	193.859,00	99.468,00	-94.391,00	-48,69
2.	- pierdere	lei	0,00	0,00	0,00	
3.	Rezultatul financiar - profit	lei	0,00	0,00	0,00	
4.	- pierdere	lei	1.093,00	4.842,00	3.749,00	343,00
5.	Rezultatul curent al exercițiului - profit	lei	192.766,00	94.626,00	-98.140,00	-50,91
6.	- pierdere	lei	0,00	0,00	0,00	
7.	Rezultatul brut - profit	lei	192.766,00	94.626,00	-98.140,00	-50,91
	- pierdere		0,00	0,00	0,00	
	Impozit pe profit		29.783,00	63.790,00	34.007,00	114,18
	Profit net		162.983,00	30.836,00	132.147,00	-81,08

Exercițiul financiar 2024 s-a încheiat cu profit în sumă de 30.836 lei provenit din activitatea de exploatare și activitatea financiară.

3. Analiza pe baza indicatorilor economico-financiar

INDICATORI DE LICHIDITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
Rata lichidității generale	Active circulante/Pasive curente	1,357	1,399
Rata lichidității reduse	(Active circulante - Stocuri)/Pasive curente	1,324	1,373
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	0,040	0,014

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 bonurile 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	2023	2024
Rata solvabilității globale	Activ total/Datorii totale	1,627	1,663
Rata solvabilității patrimoniale	Capital propriu/(Capital propriu +	0,957	0,970

	Împrumuturi pe termen mediu și lung)		
Rata lichidității imediate	Disponibilități/Pasive curente	0,040	0,014
Rata datoriilor	Total datorii/Total activ	0,735	0,710

INDICATORI AI STABILITĂȚII FINANCIARE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
Rata stabilității financiare	Capital permanent/Pasive totale	0,306	0,285
Rata autonomiei financiare globale	Capital propriu/Pasiv total	0,293	0,276
Rata autonomiei financiare la termen	Capital propriu/Împrumuturi pe termen mediu și lung	22,476	32,327
Rata independenței financiare	Capital propriu/Capital permanent	0,957	0,970
Rata îndatorării globale	Datorii totale/Pasiv total	0,615	0,601
Rata îndatorării la termen	Împrumuturi pe termen mediu și lung /Capital permanent	0,043	0,030
Coeficientul total de îndatorare (rata levierului)	Datorii totale/Capitaluri proprii	2,098	2,179
Rata de prelevare a cheltuielilor financiare	Cheltuieli financiare/Excedent brut din exploatare	0,007	0,051

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	2023	2024
Viteza de rotație a activelor circulante			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Active circulante	2,161	2,320
- durata unei rotații-zile	Active circulantex360/Cifra de afaceri	166,551	155,198
Viteza de rotație a activului total			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Activ total	1,764	1,924
- durata unei rotații-zile	Activ totalx360/Cifra de afaceri	204,102	187,082
Viteza de rotație a creanțelor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Creanțe	2,284	2,388
- durata unei rotații-zile	Creanțex360/Cifra de afaceri	157,642	150,784
Viteza de rotație a furnizorilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Furnizori	66,113	53,818
- durata unei rotații-zile	Furnizorix360/Cifra de afaceri	5,445	6,689
Viteza de rotație a stocurilor prin Cifra de afaceri			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Stocuri	91,114	125,280
- durata unei rotații-zile	Stocurix360/Cifra de afaceri	3,951	2,874
Viteza de rotație a obligațiilor			
- numărul de rotații într-un an	Cifra de afaceri / Datorii totale	2,870	3,200
- durata unei rotații-zile	Datorii totalex360/Cifra de afaceri	125,433	112,503

INDICATORI DE RENTABILITATE

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
Rata rentabilității economice	Rezultatul exploatării/Activul total x100	3,213	1,589
Rata rentabilității financiare brute	Rezultat curent înainte de impozit/Capital propriu x100	10,440	5,313
Rata rentabilității financiare nete	Profit net/Capital propriu x100	8,827	1,731
Rata marjei brute de exploatare	Excedent brut din exploatare/Cifra de afaceri x100	1,822	0,826
Randamentul capitalurilor proprii	Dividende/Capital propriu	0,003	0,030
Rata rentabilității resurselor consumate	Profit net/Cheltuieli totale x100	1,560	0,256
Rentabilitatea veniturilor	Venituri totale / Capital permanent x100	576,406	680,424
Rata marjei nete de exploatare	Rezultatul exploatării/Cifra de afacerix100	1,822	0,826

INDICATORI PRIVIND EFICIENȚA UTILIZĂRII FORȚEI DE MUNCĂ

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza cifrei de afaceri	Cifra de afaceri/Număr mediu de personal	58.154,224	66.541,558
Productivitatea medie anuală a muncii calculate pe baza producției exercițiului	Producția exercițiului/Numărul mediu de salariați	58.156,770	66.947,845
Profitabilitatea muncii	Rezultatul exploatării/Numărul mediu de salariați	1.059,339	549,547
Profit brut pe salariat	Profitul brut/Numărul mediu de salariați	1.053,366	522,796
Profit net pe salariat	Profitul net/Numărul mediu de salariați	890,617	170,365

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 2024, determinarea scorurilor pentru S.C. SECURITY VOL S.A. a condus la următoarele rezultate:

Modelul Altman

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
R1	Fond de rulment/Total activ	0,215	0,238
R2	Profit reinvestit/ Total activ	0,000	0,000
R3	Profit înainte de deducerea impozitului și plata dobânzilor/ Total activ	0,032	0,016
R4	Capitaluri proprii/Datorii totale	0,477	0,459
R5	Cifra de afaceri/ Total activ	1,764	1,924
Scor Z	$1,2 \times R1 + 1,4 \times R2 + 3,3 \times R3 + 0,6 \times R4 + 1,0 \times R5$	2,413	2,538

Prin aplicarea coeficienților de ponderare a rezultat pentru anul 2024 un scor de 2,538 în creștere față de 2023.

Modelul Conan și Holder

DENUMIRE INDICATORI	FORMULA DE CALCUL	2023	2024
R1	Excedent brut din exploatare/Datorii totale	0,052	0,026
R2	Capital permanent/ Total activ	0,306	0,285
R3	Active circulante (fără stocuri)/ Total activ	0,797	0,814
R4	Cheltuieli financiare/Cifra de afaceri	0,000	0,000
R5	Cheltuieli de personal/ Valoarea adăugată	0,952	0,965
Scor Z	$0,24 \times R1 + 0,22 \times R2 + 0,16 \times R3 - 0,8 \times R4 - 0,10 \times R5$	0,112	0,102

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 1,8 dar mai mică decât 3 în cazul modelului Altman și mai mare ca 0,1 în cazul modelului Conan și Holder) reflectă o stare financiară bună.

Cu aleasă considerație,

DIRECTOR

Prof. univ. dr. Gheorghe POPESCU

