



S.C. SALUBRIZARE SI GOSPODARIE CAZASU S.R.L
C.U.I. RO 37372887
LOC.CAZASU, JUD. BRAILA
NR. 107/24.08.2022

CATRE,
CONSILIUL LOCAL CAZASU

S.C. SALUBRIZARE SI GOSPODARIE CAZASU S.R.L., prin prezenta
va inaintam spre aprobare **RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR** privind situatiile
financiare individuale pentru anul 2021

Acest document sta la baza functionarii societatii.

Administrator

Vasile Constantin,



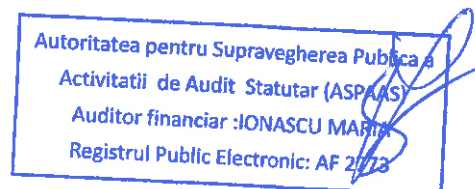
AUDITOR FINANCIAR IONAȘCU MARIA
Brăila, str. Călugăreni nr.19, bl B51bis, ap 8
CUI: 20100438; E-mail: mariaionascu@yahoo.com
Telefon mobil 0745069602
Autorizație CAFR: 2773/27.01.2009
Autorizație ASPAAS: 127046



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

**BENEFICIAR: SOCIETATEA DE SALUBRIZARE ȘI GOSPODĂRIRE
CAZASU SRL
EXERCIȚIUL FINANCIAR 2021**

AUGUST 2022



AUDITOR FINANCIAR

IONAȘCU MARIA

AUTORIZAȚIE CAFR : 2773/27.01.2009

Autorizație ASPAAS : Seria: 127046

CUI: 20100438; e-mail :mariaionascu@yahoo.com

Sediul social: Brăila, str. Calugareni nr.19, bl B51bis, ap 8

Telefon: 0745069601/email mariaionascu@yahoo.com

Raportul auditorului independent

Către,

**Asociatul unic și Consiliul de Administrație al
Societății Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL**
Cazasu, str. Narciselor nr.9, județul Brăila

Raport asupra situațiilor financiare

Prezentul raport este destinat AGA și Consiliului de administrație și însoțește Situațiile financiare anuale la 31.12.2021 ale Societății Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL, persoana juridică română, cu sediul social în Comuna Cazasu, str. Narciselor nr.9, județul Brăila, înmatriculată la ORC Brăila sub nr. J9/251/2017, având cod unic de înregistrare RO37372887.

Opinie fără rezerve

Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale Societății Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL ("**Societatea**"), cu sediul social în Comuna Cazasu, str. Narciselor nr.9, județul Brăila, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO37372887, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2021, Contul de profit și pierdere, încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2021 auditate au fost întocmite conform O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și se referă la :

• Total active	148.545 lei
• Activ net/Total capitaluri proprii:	116.328 lei
• Cifra de afaceri netă:	571.855 lei
• Profitul /pierderea net(ă) al exercitiului financiar:	31.670 lei

În opinia noastră, **cu excepția** efectelor posibile ale aspectelor menționate în „**Baza opiniei fără rezerve**”, situațiile financiare *individuale* anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare individuale a Societății Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL la data de 31 decembrie 2021, a rezultatului individual al operațiunilor sale, precum și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/2014 cu modificările și completările ulterioare precum, și cu O.M.F.P. nr.85/26.01.2022 privind principalele aspecte privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru Opinia fără rezerve

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 („Legea”).

Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale ” 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.

1. Evaluarea creanțelor

Creanțele comerciale la data de 31 decembrie 2021 au o valoare de 39.797 lei și reprezintă o componentă semnificativă în structura poziției financiare a Societății.

Confirmări de la partenerii economici s-au primit în procent de 87,46 % din sold. Prin urmare am fost în măsură să obținem asigurări suficiente și satisfăcătoare cu privire la existența și recuperabilitatea acestor creanțe .

Ajustările care ar putea fi necesare pentru a prezenta creanțele comerciale mai vechi de 1an de zile (din luna septembrie 2020 și respectiv iulie 2020) sunt în sumă de 2.023 lei (Repavil Cons SRL suma de 595 lei și Glob Business Center SRL suma de 1.428lei).

Societatea înregistrează și creanțe sunt mai vechi de 3ani (din lunile octombrie-noiembrie 2018) în sumă de 442 lei, concedii medicale neîncasate de la Casa Județeană de Sănătate, creanțe prescrise la data întocmirii bilanțului contabil. Tot de la Casa Județeană de Sănătate societatea înregistrează creanțe neîncasate în sumă de 3.546 lei, concedii medicale neîncasate din perioada martie-septembrie 2021.

Conform cerințelor reglementărilor contabile aplicabile , managementul realizează evaluarea creanțelor prezentate la data raportării, prezentându-se la valoarea la care se așteaptă ca acestea să fie realizate, valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2021 și/sau a rezultatului reportat la 31 decembrie 2021.

Recunoașterea unor ajustări în situațiile financiare, aferente creanțelor comerciale neîncasate , presupune efectuarea unor judecăți profesionale bazate pe o serie de ipoteze care în mod inerent pot avea un raționament subiectiv.

Răspunsul nostru cu privire la riscurile de denaturare semnificativă referitoare la evaluările conducerii Societății Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL legate de creanțe la data de raportare, s-a materializat în proceduri de audit prin care am testat modul de recunoaștere a creanțelor, precum și teste de estimare a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor pentru acele creanțe a căror scadență a fost depășită cu mai mult un an de zile.

La data de raportare s-au identificat creanțe comerciale neîncasate mai vechi de 1 an care nu au fost ajustate de societate deoarece s-a considerat că sunt recuperabile dar și creanțe cu o vechime între 3-9 luni reprezentând concedii medicale neîncasate de la Casa Județeană de Sănătate Brăila.

Conducerea Societății trebuie să decidă pe baza analizelor periodice asupra necesității recunoașterii **provizioanelor și prezentării acestora în situațiile financiare**.

Pentru creanțele comerciale mai vechi de un an, creanțele prescrise precum și pentru creanțele reprezentând concedii medicale neîncasate, în valoare totală de 6011 lei, Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL nu a constituit provizioane și nu a ajustat creanțele din situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021.

Pe baza informațiilor puse la dispoziție de către managementul Societății, referitoare la ipotezele folosite la analiza recuperabilității acestor sume, noi apreciem că sunt necesare ajustări pentru a prezenta aceste creanțe la valoarea lor recuperabilă și posibilul lor efect în contul de profit și pierdere al anului 2021 și/sau a rezultatului reportat la 31 decembrie 2021.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

2. Sistemul de control intern

Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL nu are funcțional compartimentul de audit intern care să raporteze adecvat managementului Societății, fapt care antrenează existența unor posibile riscuri asupra activității desfășurate.

Potrivit art.65 alin (7) din Legea nr.162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern.

Sistemul de control intern face parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor stabilite.

Obiectivul fundamental care ar reveni controlului intern- asigurarea securității activelor, este posibil a nu fi atins. Cu toate acestea, **am constatat forme de control**, în special preventiv care funcționează.

Societatea are proceduri de implementare a prevederilor Ordinului S.G.G.nr.600/20.04.2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial emis în baza dispozițiilor O.G. nr.119/1999 privind controlul intern/managerial exercitat la nivelul societății, fiind aprobat Codul etic de conduită, Regulamentul de Organizare și Funcționare și Regulamentul intern al societății.

Neintroducerea unor forme de control intern, care să acopere toate valențele controlului intern, financiar, gestionar și tehnic este de natură să afecteze poziția financiară și performanțele societății, neconducând la descoperirea unor erori sau fraude posibile.

Recomandăm conducerii Societății Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL să dispună măsurile necesare care să conducă la implementarea sistemului de audit intern în vederea depistării riscurilor, implementării standardelor și elaborării procedurilor operaționale, astfel încât sistemul de management și control intern să funcționeze corespunzător, conform codului controlului de management și control intern, pentru îndeplinirea obiectivelor propuse în condiții de regularitate, legalitate, eficiență, eficacitate și economicitate.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte cheie

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în efectuarea auditului situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie de audit.

Aspecte cheie de audit

Atragem atenția managementului cu privire la faptul că:

- Societatea este entitate cu capital integral de stat și are obligația potrivit prevederilor pct. 563 alin. (1) și (2) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, menționate în anexa la Ordinul nr. 1802/2014 emis de Ministrul Finanțelor Publice din România: **auditării situațiilor financiare anuale**. În formularul privind situațiile financiare ale anului 2021 entitatea a bifat rubrica - **nu** are obligația legală de auditare a situațiilor financiare anuale.
- obligația legală privind instituirea la nivelul entității a **compartimentului de audit intern**, implementarea controlului intern pentru a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care apar în activitatea desfășurată.
- înregistrarea **ajustărilor pentru deprecierea creanțelor** și constituirea de **provizioane** pentru creanțele incerte, a căror valoare realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Procedurile noastre de audit au inclus, printre altele:

- evaluarea interpretării și aplicării de către Societate a legislației fiscale relevante și evaluarea gradului de adecvare a ipotezelor utilizate și a rezonabilității estimărilor efectuate de aceasta în legătură cu pozițiile fiscale incerte, precum și evaluarea nivelului datoriilor fiscale sau provizioanelor, cu implicarea propriilor specialiști în domeniul fiscal;
- inspectarea corespondenței Societății cu autoritățile fiscale în perioada de raportare, până la data raportului nostru;
- evaluarea gradului de adecvare a informațiilor prezentate în situațiile financiare individuale în legătură cu aspectele fiscale, cu accent pe pozițiile fiscale incerte și contingente aferente;

Litigii și dispute

În desfășurarea activității sale, Societatea nu este expusă unor pierderi potențiale ca urmare a unor hotărâri judecătorești. În exercițiul financiar 2021 Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL **nu** a avut pe rolul instanțelor acțiuni în calitate de reclamant sau în calitate de pârât.

Procedurile noastre de audit au inclus:

- obținerea și evaluarea răspunsurilor primite de la Administratorul Societății;

Alte informații – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea raportului individual al administratorilor din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale

și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P.nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea raportului individual al administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul administratorilor, nu face parte din situațiile financiare individuale .

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare individuale , sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P. nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate 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.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorului pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit , însă nu în toate aspectele semnificative, în conformitate cu OMFP nr.1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu O.M.F.P.nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare 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.

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 nicio altă alternativă realistă în afara acestora. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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.

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, cauzate 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 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.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernarea o declarație că am respectat cerințele de etică profesională relevantă privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

Dintre aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernarea stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv, sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Am fost numiți de Adunarea Generală a Asociațiilor să audităm situațiile financiare ale Societății Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totală a angajamentului acopereră exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021.

Confirmăm că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul prezentat Societății, pe care l-am emis. De asemenea, 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.

Alte aspecte

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv asociațiilor Societății în ansamblu, Consiliului de Administrație, Institutelor autorității publice. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta asociațiilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de asociații acesteia în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

În numele

CABINET INDIVIDUAL DE AUDIT

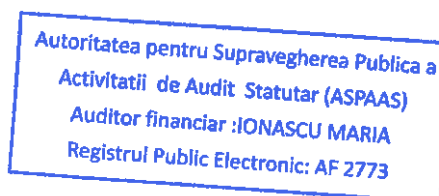
IONAȘCU MARIA

Sediul social: Brăila, str. Călugăreni nr.19, bloc B51bis, ap 8

Inregistrat în Registrul Public Electronic
cu numărul AF 2773/2009

Autorizație ASPASS nr.127046

Auditor Ionașcu Maria



Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL
SITUAȚIA REZULTATULUI GLOBAL
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este menționat altfel)

Situația rezultatului global	Nota	31 dec 2020	31 dec 2021
Venituri din prestari servicii	4	625.693	571.855
Alte venituri din exploatare		0	0
Materii prime si materiale consumabile	5	81.946	99.927
Cheltuieli de personal	6	400.393	340.613
Amortizare		79	79
Alte cheltuieli de exploatare	7	67.836	95.042
Profit/pierdere din exploatare		72.582	36.194
Venituri financiare nete	8	18	665
Cheltuieli financiare nete		0	0
Profit/pierdere inainte de impozitare		72.600	36.859
Cheltuieli cu impozitul pe profit	9	10.801	5.189
Profit/pierdere		61.799	31670
Profit/pierdere/parte socială		3.089,95	1.583,50

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sedința din data de 31.03.2022 .

SITUAȚIA POZIȚIEI FINANCIARE
 Pentru anul incheiat la 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este menționat altfel)

Situația poziției financiare	Nota	31 dec 2020	31 dec 2021
Active			
Imobilizari corporale	10	0	0
Imobilizari necorporale	11	361	282
Imobilizari financiare	-	0	0
Total Active imobilizate		361	282
Stocuri	12	7.118	208
Creante comerciale si asimilate	13	45.731	45.945
Numerar si echivalent numerar	14	70.078	102.110
Total Active circulante		122.927	148.263
Cheltuieli in avans		0	0
Datorii			
Datorii comerciale si asimilate	15	37.343	32.217
Datorii privind impozitul pe profit	17	1.287	0
Venituri in avans	-	0	
Provizioane	18	0	
Total Datorii curente		38.630	32.217
Provizioane	18	0	0
Datorii pe termen lung		0	0
Active nete		84.658	116.328
Capital social si rezerve			
Capital social	19	200	200

Rezerve din reevaluare	20	0	0
Rezerve	20	22.659	22.659
Rezultatul reportat	21	0	61.799
Rezultatul curent	22	61.799	31.670
Repartizarea profitului	23	0	0
Total capitaluri proprii		84.658	116.328

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sedința din data de 31.03.2022.

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN CAPITALURILE PROPRII
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este menționat altfel)

Nr.crt	Elemente ale capitalului propriu	Sold la 1.01.2021	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.12.2021
1	Capital social subscris și vărsat	200	0	0	200
2	Rezerve din reevaluare	0	0	0	0
2	Rezerve legale	40			40
3	Alte rezerve	22.619			22.619
4	Rezultatul reportat	0	61.799		61.799
5	Rezultatul exercițiului	61.799	31.670	61.799	31.670
6	Repartizarea profitului				
	Total	84.658	93.469	61.799	116.328

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sedința din data de 31.03.2022.

NOTELE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei, dacă nu este menționat altfel)

1. INFORMAȚII GENERALE

1.1. Prezentarea Societății

Societatea Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL, este o societate cu răspundere limitată, înregistrată la ORC Brăila sub nr. J09/251/2017, având codul unic de înregistrare 3737288, reprezentată legal de dl Vasile Constantin în calitate de administrator.

Societatea a fost înființată în data de 11.04.2017 prin HCL Cazasu nr.36/24.03.2017 în baza Legii nr.31/1990, modificată și republicată.

Sediul social: Localitatea Cazasu, str.Narciselor nr.9, județul Brăila.

Numărul mediu de salariați la finele anului 2021 este de 7 persoane.

Activitatea desfășurată

Cod CAEN: 3811-Colectarea deșeurilor nepericuloase.

Societatea asigură servicii de salubritate pe raza comunei Cazasu , propunându-și o diversificarea serviciilor conform codurilor CAEN secundare

- 8011-activități generale de curățenie a clădirilor
- 8122- activități specializate de curățenie
- 8129- alte activități de curățenie

Capitalul social

Societatea are un capital social subscris și vărsat de 200 lei la data de 31.12.2021, divizat în 20 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei /parte socială, asociat unic al entității este U.A.T. Comuna Cazasu.

Conducerea societatii

Administrarea Societății a fost asigurată de administratorul numit de Consiliul Local Cazasu pentru o perioada de 4 ani , domnul Vasile Constantin. Prin Hotărârea Consiliului Local Cazasu nr.4/11.01.2022 a încetat mandatul administratorului Constantin Vasile și prin HCL nr.6/19.01.2022 privind modificarea HCL nr.5/2022 s-a desemnat ca administrator pentru societate pe o perioadă determinată Cârîc Marin.

Principii , politici contabile

Baza pregătirii:

Situațiile financiare ale Societății au fost întocmite în conformitate cu prevederile O.M.F.P.nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate precum și cu OMFP nr. 85/26.01.2022 privind principalele aspect legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale M.F.P., precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile.

În scopul întocmirii acestor situații financiare, în conformitate cu prevederile legislative din România, moneda funcțională a Societății este considerată a fi leul românesc.

Prezentele situații financiare sunt întocmite conform principiului continuității activității.

Politicile contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare sunt stabilite mai jos.

Politicile au fost aplicate consecvent tuturor anilor prezentați .

Situațiile financiare sunt întocmite pe baza costului istoric/amortizat.

Actiunile și datoriile financiare sunt prezentate la valoarea lor recuperabilă, respectiv, de plată.

Ca rezultat al incertitudinilor inerente activităților comerciale, multe elemente din situațiile financiare nu pot fi evaluate cu precizie, ci pot fi doar estimate. Estimarea implică raționamente bazate pe cele mai recente informații fiabile disponibile.

Utilizarea estimărilor rezonabile este o parte esențială a întocmirii situațiilor financiare și nu le subminează fiabilitatea.

Societatea efectuează anumite estimări și ipoteze cu privire la viitor. Estimările și judecățile sunt evaluate în mod continuu pe baza experienței istorice și altor factori, inclusiv

prognozarea de evenimente viitoare care sunt considerate a fi rezonabile în circumstanțele existente. Pe viitor, experiența concretă poate diferi de prezentele estimări și ipoteze.

Principalele politici contabile așa cum sunt prezentate de societate

a) conversii valutare

Situațiile financiare ale Societății sunt prezentate în lei, care este moneda funcțională a societății. Societatea nu a efectuat tranzacții în valută.

b) Recunoasterea veniturilor

Veniturile includ venituri din servicii prestate și venituri din dobânzi, sconturi.

Veniturile sunt recunoscute în măsura în care este probabil să fie generate beneficiile economice și veniturile pot fi evaluate în mod fiabil, indiferent de momentul în care se realizează plata.

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primite sau de primit, luând în considerare termenii de plată contractuali și excluzând taxele și impozitele.

c) Subvenții guvernamentale

Sunt recunoscute atunci când există siguranța rezonabilă că subvenția va fi primită și toate condițiile aferente vor fi îndeplinite. Când subvenția se referă la un element de cheltuială, aceasta este recunoscută ca venit pe baza sistematică, pe perioada în care costurile pe care trebuie să le compenseze sunt trecute pe cheltuieli. Când subvenția se referă la un activ, aceasta este recunoscută ca venit în sume egale pe durata de viață preconizată a activului aferent.

d) Impozite

Impozitul pe profitul curent

Creanțele și datoriile privind impozitul pe profit pentru perioada curentă sunt evaluate la valoarea care se așteaptă a fi recuperată de/ la sau plătită către autoritățile fiscale. Ratele de impozitare și legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau în mare măsură adoptate la data de raportare de legislația românească.

TVA

Veniturile, cheltuielile și activele sunt recunoscute la valoarea netă, cu excepția cazului în care taxa de vânzare aplicabilă unei achiziții de active sau servicii nu este recuperabilă de la autoritatea fiscală, în acest caz taxa de vânzare fiind recunoscută ca parte a costului de achiziție a activului sau ca parte a elementului de cheltuială, după caz și a cazului în care creanțele și datoriile prezentate la o valoare incluzând tva.

Valoarea netă a tva recuperabilă de/ la sau de plată către autoritatea fiscală este inclusă ca parte a creanțelor sau datoriilor în situația poziției financiare.

e) Imobilizari corporale

Evaluarea inițială

Imobilizările corporale sunt prezentate la cost net. Acest cost include costul de înlocuire a imobilizării corporale respectiv la momentul înlocuirii și costul îndatorării pentru proiectele de construcție pe termen lung, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Când părți semnificative ale imobilizărilor corporale trebuie înlocuite la anumite intervale, Societatea recunoaște părțile respective ca active individuale cu durata utilă de viață specifică și le amortizează corespunzător. La desfășurarea unei inspecții generale, costul acesteia este recunoscut în valoarea contabilă a imobilizării corporale ca o înlocuire, dacă sunt îndeplinite criteriile de recunoaștere.

Toate celelalte costuri cu reparațiile și întreținerea sunt recunoscute în contul de profit și pierdere când sunt efectuate. Valoarea prezentă a costurilor preconizate pentru casarea activului după utilizarea sa este inclusă în costul activului respectiv dacă sunt satisfăcute criteriile de recunoaștere a unui provizion.

Costul imobilizării corporale este format din :

a) prețul de cumpărare, inclusiv taxele vamale și taxele de cumpărare nerambursabile, după deducerea reducerilor comerciale și a rabaturilor,

b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locația și starea necesară pentru ca acesta să poată funcționa în modul dorit de conducere,

c) estimarea inițială a costurilor de demontare și de mutare a elementului și de reabilitare a amplasamentului unde este situat, dacă Societatea are această obligație.

Imobilizările în curs includ costul construcției, al imobilizărilor corporale și orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizează pe perioada de timp în care activele relevante nu sunt finalizate și puse în funcțiune.

Entitatea nu deține active corporale în proprietate.

Evaluarea ulterioară

Amortizarea imobilizărilor

Durata de utilizare economică este perioada de timp în care este așteptat ca activul să fie folosit de către Societate. Amortizarea este calculată aplicând metoda liniară pe întreaga durată de utilizare a activului, conform Legii nr.15/1994 rep.

Durata normată este cea prevăzută în H.G. nr. 1496/2008 de modificare a H.G. nr.2139/2004.

Contractele de leasing

Determinarea naturii în care un angajament este sau conține un contract de leasing se bazează pe fondul economic al angajamentului la data începerii acestuia. Angajamentul este evaluat pentru a stabili dacă îndeplinirea angajamentului depinde de utilizarea unui anumit activ sau a anumitor active sau dacă angajamentul conferă dreptul de utilizare a activului sau activelor, chiar dacă dreptul respectiv nu este menționat în mod explicit în angajament.

Leasingurile financiare, care transferă Societății în mod semnificativ toate riscurile și beneficiile aferente dreptului de proprietate asupra elementului în regim de leasing sunt

capitalizate, sunt capitalizate la începutul contractului de leasing la valoarea justă a elementului în regim de leasing sau, dacă aceasta este mai mică, la rata de actualizare a plăților minime de leasing. Plățile de leasing sunt împărțite în cheluieli de finanțare și reducerea datoriei de leasing, astfel încât să se obțină o rată constantă a dobânzii la soldul datoriei rămas. Cheluielile de finanțare sunt recunoscute drept costuri de finanțare în contul de profit și pierdere.

Un activ în regim de leasing este amortizat pe durata utilă de viață a activului. Totuși, dacă nu există certitudinea rezonabilă că Societatea va obține dreptul de proprietate până la sfârșitul contractului de leasing, activul trebuie amortizat pe perioada cea mai scurtă dintre durata contractului de leasing și durata de viață utilă estimată a acestuia.

Plățile de leasing operațional sunt recunoscute liniar drept cheluieli de exploatare în contul de profit și pierdere pe durata contractului de leasing.

Societatea nu are în derulare contracte de leasing. Entitatea nu a avut contracte de leasing operațional sau financiar în derulare în exercițiul financiar 2021.

Costurile îndatorării

Costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ care implică în mod necesar o perioadă substanțială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau în vederea vânzării sunt capitalizate ca parte din costul celui activ. Toate celelalte costuri ale îndatorării sunt trecute pe cheluieli în perioada în care intervin. Costurile îndatorării reprezintă dobânzile și ale costuri suportate de societate pentru imprumutarea de fonduri.

Societatea **nu a avut costuri ale îndatorării** atribuibile direct achiziției, construcției sau producției unui activ în anul 2021.

Investiții imobiliare

Investițiile imobiliare sunt evaluate inițial la cost, incluzând costurile aferente tranzacției. După recunoașterea inițială, investițiile imobiliare sunt prezentate la valoarea justă, care reflecta condițiile de piață la data raportării.

Câștigurile sau pierderile generate de modificări ale valorii juste a investițiilor imobiliare sunt incluse în contul de profit și pierdere al perioadei în care apar.

Valorile juste sunt evaluate anual de un evaluator extern independent, acreditat, prin aplicarea modelului de evaluare recomandat de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Evaluare.

Transferurile însă din categoria investițiilor imobiliare sunt făcute numai dacă există o modificare a utilizării. Pentru transferul unei investiții imobiliare în categoria proprietăților imobiliare utilizate de posesor, costul presupus al proprietății este valoarea sa justă de la data modificării utilizării.

Dacă o proprietate imobiliară utilizată de posesor devine o investiție imobiliară, Societatea o contabilizează în conformitate cu politica prevăzută la imobilizările corporale până la data modificării utilizării.

Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale dobândite separat sunt evaluate la recunoașterea inițială la cost. După recunoașterea inițială, imobilizările necorporale sunt contabilizate la cost minus

orice amortizare cumulată și orice pierderi de depreciere cumulate, dacă există. Imobilizările necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate și cheltuiala este reflectată în contul de profit și pierdere în momentul în care cheltuiala este efectuată. Duratele de viață utile ale imobilizărilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale ale Societatii sunt reprezentate în principal de **programe informatice și licențe**. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de la 1-3 ani iar licențele se amortizează pe durata valabilității acestora (în general 3 ani).

Cheltuielile cu întreținerea curentă a sistemelor informatice sunt recunoscute ca și cheltuieli ale perioadei.

Stocuri

Stocurile materiale sunt înregistrate la costul de achiziție care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achiziției și alte costuri pentru a aduce stocurile la forma și în locul de utilizare.

La ieșirea din gestiune stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate pe baza principiului FIFO (primul intrat-primul ieșit)

Nu s-au creat provizioane pentru materialele cu mișcare lentă, uzate fizic și moral întrucât nu a fost cazul.

La data de 31.12.2021, stocurile entității au crescut cu 398 lei comparativ cu stocurile de la începutul anului.

Ajustări pentru deprecierea creanțelor

Evaluarea pentru deprecierea creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri, conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Precizia ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

Proceduri judiciare

Societatea revizuieste cazurile legale nesoluționate urmărind evoluțiile în cadrul procedurilor judiciare și situația existentă la fiecare dată a raportării, pentru a evalua provizioanele și prezentările din situațiile sale financiare. Printre factorii luați în considerare la luarea deciziilor legate de provizioane sunt natura litigiului sau pretențiilor și daunelor în jurisdicția în care se judecă litigiul, progresul cazului, opiniile sau părerile consilierilor juridici, experiența în cazuri similar și orice decizie a conducerii Societății legată de modul în care va răspunde litigiului, reclamației sau evaluării. Societatea **nu are litigii** pe rolul instanțelor.

Evaluări contabile și cheltuieli

Există situații obiective în care până la data închiderii unor perioade fiscale sau până la data închiderii unui exercițiu financiar nu se cunosc valorile exacte ale unor cheltuieli angajate de Societate. Pentru această categorie de cheltuieli se vor face preliminari de cheltuieli, care vor fi corectate în perioadele următoare când se va produce și iesirea de fluxuri de numerar. Estimările de cheltuieli, pe fiecare categorie de cheltuieli, vor fi efectuate de către persoane cu experiență în tipul de activitate care a generat acea cheltuieli.

Impozitare

Sistemul de impozitare din România este într-o fază de consolidare și armonizare cu legislația europeană. Există și interpretări diferite ale legislației fiscale . In anumite situații , autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte , procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și penalități de întârziere aferente. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în situațiile financiare sunt adecvate.

Prezentarea situațiilor financiare separat

Societatea a adoptat o prezentare bazată pe lichiditate în cadrul situației poziției financiare și o prezentare a veniturilor și cheltuielilor în funcție de natura lor în cadrul situației rezultatului global, considerând că aceste metode de prezentare oferă informații care sunt credibile și mai relevante decât cele care ar fi fost prezentate în baza altor metode premise.

Imobilizări necorporale achiziționate

Evidența imobilizărilor necorporale dobândite extern sunt recunoscute inițial la cost și ulterior amortizate liniar pe parcursul duratei economice utile a acestora.

Cheltuielile aferente achiziționării de licențe și alte imobilizări necorporale recunoscute din punct de vedere contabil , cu excepția cheltuielilor de constituire , a imobilizărilor necorporale cu durata de viață utilă nedeterminată, încadrate astfel potrivit reglementărilor contabile, se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe perioada contractului sau pe durata de utilizare, dupa caz. Cheltuielile aferente achiziționării programelor informatice se recuperează prin intermediul deducerilor de amortizare liniară pe o perioada de 1-3 ani.

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale sunt elemente care sunt deținute în vederea utilizării pentru producerea sau prestarea de bunuri și servicii, închiriate sau pentru a fi folosite în scopuri administrative. Se preconizează a fi utilizate pe parcursul mai multor perioade.

Costul unui element de imobilizări corporale trebuie recunoscut ca activ dacă și numai dacă este probabilă generarea pentru entitate de beneficii economice viitoare aferente activului și costul activului poate fi evaluat în mod fiabil.

După recunoaștere, un activ, ca element de imobilizări corporale este contabilizat la cost, sau minus orice amortizare acumulată și orice pierderi acumulate din depreciere. După recunoaștere ca activ, un element de imobilizări corporale a cărui valoare justă poate fi evaluată în mod fiabil este contabilizat la o valoare reevaluată , aceasta fiind valoarea sa justă la data reevaluării minus orice amortizare acumulată ulterior și orice pierderi acumulate din depreciere. Reevaluările sunt efectuate cu suficientă regularitate pentru a se asigura că valoarea contabilă nu se deosebește semnificativ de ceea ce s-ar fi determinat pentru utilizarea valorii juste la finalul perioadei de raportare.

Valoarea justă a terenurilor și clădirilor este determinată în general pe baza probelor de pe piață, printr-o evaluare efectuată în mod normal de evaluatori profesioniști calificați. Valoarea justă a elementelor de imobilizări corporale este în general valoarea lor de piață determinată prin evaluare.

Atunci când un element de imobilizări corporale este reevaluat , orice amortizare cumulată la data reevaluării este eliminată din valoarea contabilă brută a activului , iar valoarea netă este reevaluată la valoarea reevaluată a activului.

Dacă un element de imobilizări corporale este reevaluat , atunci întreaga clasă de imobilizari corporale din care face parte acel element este reevaluată.

Dacă valoarea contabilă a unei imobilizări necorporale este majorată ca rezultat al reevaluării atunci creșterea este recunoscută în alte elemente ale rezultatului global și acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Majorarea trebuie recunoscută ca profit sau pierdere în măsura în care aceasta compensează o descreștere din reevaluarea aceluiasi activ recunoscut anterior în profit sau pierdere.

Dacă valoarea unui activ este diminuată ca urmare a unei reevaluări , aceasta diminuare trebuie recunoscută în profit sau pierdere. Cu toate acestea, reducerea trebuie recunoscută în alte elemente ale rezultatului global în măsura în care surplusul din reevaluare prezintă un sold creditor pentru acel activ. Reducerea recunoscută în alte elemente ale rezultatului global micșorează suma acumulată în capitalurile proprii cu titlu de surplus din reevaluare. Surplusul din reevaluare este transferat direct în rezultatul reportat atunci când activul este de recunoscut. Transferurile din surplusul din reevaluare în rezultatul reportat nu se efectuează din profit sau pierdere. Dacă există, efectele impozitelor asupra profitului rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale sunt recunoscute și prezentate .

Societatea nu deține în patrimoniu active de natura imobilizărilor corporale.

Are în **administrare** bunuri în valoare de 622.785,07 lei ce aparțin patrimoniului public și privat al Consiliului Local Cazasu.

Amortizare

Valoarea amortizabilă a unui activ este alocată în mod sistematic pe durata sa de viață utilă. Amortizarea unui activ începe când acesta este disponibil pentru utilizare , adică atunci când se află în amplasamentul și starea necesară pentru a putea funcționa în maniera dorită de conducere.

Metoda de amortizare utilizată reflectă ritmul preconizat de consumare a beneficiilor economice viitoare ale activului de către entitate.

Terenul deținut în proprietate nu este amortizat și este prezentat la valoarea justa estimată în funcție de valorile de tranzactionare ale activelor comparabile. Valoarea justă a clădirilor se determină prin metoda costului de inlocuire net.

Pentru mijloacele fixe amortizabile, societatea utilizează, din punct de vedere contabil , metoda de amortizare liniară.

Duratele de amortizare sunt determinate de către o comisie internă de specialitate conform procedurilor interne ale entitatii.

Deprecierea

Pentru a determina dacă un element de imobilizări corporale este depreciat , entitatea , la sfârșitul fiecărei perioade de raportare , estimează dacă există indicii ale deprecierei activelor, dacă există , estimează valoarea recuperabilă a activului.

Dacă și numai dacă valoarea recuperabilă a unui activ este mai mică decât valoarea sa contabilă, valoarea contabilă a activului va fi redusă pentru a fi egală cu valoarea recuperabilă.

O astfel de reducere reprezinta o pierdere din depreciere, care este recunoscută imediat în profitul sau pierderea perioadei, cu excepția situațiilor în care activul este raportat la valoarea reevaluată, în conformitate cu prevederile unui alt Standard.

Orice pierdere din depreciere în cazul unui activ reevaluat este considerată ca fiind o descriere generată de reevaluare.

Numerarul și echivalentele de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar includ casa, depozitele la vedere la banci, alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu date originale de scadență de trei luni sau mai puțin de trei luni, și în scopul situației fluxurilor de numerar-descoperiri de cont.

Bunurile în sistem leasing

Atunci când toate riscurile și beneficiile incidentale proprietății asupra unui bun în sistem de leasing au fost transferate Societății (leasing financiar), activul este tratat ca și cum ar fi fost achiziționat direct. Suma recunoscută inițial ca activ este valoarea cea mai mică dintre valoarea justă a proprietății închiriate și valoarea actuală a plăților minime de leasing pe perioada leasing-ului.

Angajamentul de leasing corespunzător este prezentat ca datorie. Plățile leasing-ului sunt analizate între capital și dobândă. Elementul pentru dobândă este înregistrat în situația rezultatului global pe perioada leasing-ului și este calculat astfel încât reprezintă o proporție constantă a datoriei leasing-ului.

Atunci când toate riscurile și beneficiile incidentale proprietății nu au fost transferate Societății (leasing operațional) toate chiriile plătibile conform cu contractual de leasing sunt înregistrate în situația rezultatului global linear pe perioada leasing-ului.

Investiții imobiliare

O investiție imobiliară este recunoscută ca activ dacă și numai dacă există posibilitatea ca beneficiile economice viitoare asociate investiției imobiliare să revină societății și costul poate fi evaluat în mod fiabil.

Societatea clasifică ca investiții imobiliare terenurile deținute pentru o utilizare viitoare încă nedeterminată. Investiția imobiliară trebuie evaluată inițial la cost. Costurile de tranzacționare trebuie incluse în evaluarea inițială. Costul unei investiții imobiliare cumpărate include prețul său de cumpărare și orice cheltuieli direct atribuibile care include onorariile profesionale pentru serviciile juridice, taxele pentru transferul dreptului de proprietate și alte costuri de tranzacționare. Investițiile imobiliare sunt prezentate ulterior în bilanț la valoarea justă, estimate în funcție de valorile de tranzacționare ale activelor comparabile. După recunoașterea inițială, dacă entitatea alege modelul valorii juste trebuie să evalueze toate investițiile sale imobiliare la valoarea justă, cu excepția cazurilor în care aceasta nu poate fi determinat în mod credibil.

Un câștig sau o pierdere generat(a) de o modificare a valorii juste a investiției imobiliare este recunoscut(ă) în profitul sau pierderea perioadei în care apare.

Entitatea determină valoarea justă fără a deduce costurile de tranzacționare pe care le poate suporta în cadrul vânzării sau al unui alt tip de cedare. Valoarea justă a unei proprietăți imobiliare trebuie să reflecte condițiile de piață la finalul perioadei de raportare.

Activele immobilizate din categoria investiții imobiliare, deținute de Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL sunt prezentate în Nota 1 la situațiile financiare.

Stocuri

Stocurile sunt active deținute pentru desfășurarea normală a activității, a activităților în curs sub forma de materiale și alte consumabile ce urmează a fi folosite pentru prestarea de servicii.

Evaluarea stocurilor

Stocurile sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Costul stocurilor

Cuprinde toate costurile de achiziție , de conversie, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în starea și în locul în care se găsesc în prezent.

Stocurile de materii prime și materiale sunt evidențiate la valoarea de achiziție . Ieșirea din gestiune a stocurilor se face utilizand metoda FIFO.

Stocurile în curs de execuție sunt evidențiate la valoarea materiilor prime și materialelor înglobate în acestea. Stocul de produse finite este înregistrat la costul de producție la momentul închiderii procesului de fabricație.

Ajustări pentru deprecierea stocurilor

Evaluarea pentru deprecierea stocurilor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai buna estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Conducerea face anumite estimări cu privire la valoarea de utilitate a stocului, ținând cont de valoarea de expirare, posibilitatea de utilizare în activitatea curentă a societății și de alți factori specifici fiecărei categorii de stoc. Fiecare activ depreciat este analizat individual. Acuratețea ajustărilor depinde de estimarea fluxurilor de numerar viitoare.

Creanțe

Creanțele apar în principal prin furnizarea de bunuri și servicii către client dar încorporează și alte tipuri de active monetar contractuale. Acestea sunt recunoscute inițial la valoarea justă plus costurile de tranzacționare care sunt atribuite în mod direct achiziției sau emisiei acestora și sunt ulterior înregistrate la cost amortizat utilizând metoda ratei dobânzii efective, minus ajustări pentru depreciere. Creanțele sunt prezentate în bilanț la valoarea istorică mai puțin ajustările constituite pentru depreciere în cazurile în care s-a constatat că valoarea realizabilă este mai mică decât valoarea istorică.

Ajustările pentru depreciere sunt recunoscute atunci cand există dovezi obiective că societatea nu va putea încasa toate sumele datorate conform cu termenii creanțelor , suma respectivei ajustări fiind diferența dintre valoarea contabilă netă și valoarea actuală a fluxurilor de numerar viitoare preconizate asociată cu creanța depreciată.

Evaluarea pentru depreciere a creanțelor este efectuată la nivel individual și se bazează pe cea mai bună estimare a conducerii privind valoarea prezentă a fluxurilor de numerar care se așteaptă a fi primite. Pentru estimarea acestor fluxuri , conducerea face anumite estimări cu privire la situația financiară a partenerilor.

Fiecare activ depreciat este analizat individual.

Datorii financiare

Datoriile financiare includ în principal datoriile comerciale și alte datorii financiare pe termen scurt, care sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior înregistrate în cost amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Recunoașterea veniturilor și cheltuielilor

Recunoașterea veniturilor

Veniturile reprezintă intrarea brută de beneficii economice pe parcursul perioadei , generate în cadrul desfășurării activităților normale ale unei entități , atunci când aceste intrari au drept rezultat creșteri ale capitalurilor proprii , altele decât creșterile legate de contribuțiile participanților la capitalurile proprii.

Veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub forma de intrari sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor , care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii , altele decât cele rezultate din contribuții ale asociaților.

Valoarea justă este valoarea la care poate fi tranzacționat un activ sau decontată o datorie, între părți interesate și în cunoștință de cauză , în cadrul unei tranzacții desfășurate în condiții obiective.

Evaluarea veniturilor

Veniturile sunt evaluate la valoarea justă a contraprestației primită sau de primit ,după reducerea rabaturilor/remizelor.Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în momentul în care a transferat cumparatorului riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor, entitatea nu mai gestionează bunurile vândute la nivelul la care ar fi făcut-o în mod normal în cazul deținerii în proprietate a acestora și nici nu mai deține controlul efectiv asupra lor, valoarea veniturilor poate fi evaluată în mod fiabil,dacă este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate și dacă costurile suportate sau care urmează a fi suportate în legatura cu tranzacția respectivă pot fi evaluate în mod fiabil.

Clasificarea veniturilor se face în trei mari grupe:

- **Venituri din exploatare**, care cuprind : venituri din prestări servicii de salubritate, alte venituri de exploatare.

- **Venituri financiare**, care cuprind : veniturile din alte investiții financiare și creanțe ce fac parte din activele financiare, din dobânzi, alte venituri financiare, din ajustarea valorii imobilizărilor financiare și a investițiilor financiare deținute ca active circulante,

- **Venituri extraordinare**

În situația în care constată că veniturile asociate unei perioade a anului curent sunt grevate de erori fundamentale, se va proceda la corectarea acestora, în perioada în care eroarea este descoperită. Dacă eroarea este descoperită în anii următori, corecția acesteia nu va mai afecta conturile de venituri , ci contul de rezultat reportat din corecții de erori fundamentale, dacă valoarea erorii va fi considerată semnificativă.

Recunoașterea cheltuielilor

Cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor , care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât rezultatele din distribuirea acestora către asociați.

Deprecierea activelor nefinanciare (excluzând stocurile, investițiile imobiliare)

Atunci cand nu este posibil să se estimeze suma recuperabilă a unui activ individual , testul de depreciere este realizat pe cel mai mic grup de active căruia îi aparține pentru care există separate fluxuri de numerar identificabile, unitățile sale generatoare de numerar.

Cheltuielile cu deprecierea sunt incluse în contul de profit și pierdere , cu excepția cazului în care reduce câștiguri recunoscute anterior în alte elemente ale rezultatului global.

Provizioane

Provizionul este evaluat la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației la data raportării, actualizat la o rată pre-impozitare ce reflectă evaluările curente de piață ale valorii banilor în timp și riscurile specifice datoriei.

Un provizion trebuie recunoscut în cazul în care societatea are o obligație actuală generată de un eveniment trecut, este probabil ca pentru decontarea obligației să fie necesară o ieșire de resurse incorporând beneficii economice și poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației.

Dacă nu sunt îndeplinite aceste condiții, nu trebuie recunoscut un provizion.

Provizioanele se constituie pe seama cheltuielilor , cu excepția celor aferente dezafectării imobilizărilor corporale și altor acțiuni similare legate de acestea.

Provizioanele se constituie pentru litigii, garanții acordate clienților, dezafectarea imobilizărilor corporale , restructurare, beneficiile angajaților și alte provizioane.

Provizioanele constituite anterior se analizează periodic și se actualizează.

2.15. Beneficiile angajaților

Beneficiile pe termen scurt acordate salariaților includ indemnizații, salarii și contribuțiile la asigurările sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odată cu prestarea serviciilor.

Beneficii după încheierea contractului de muncă

Atat Societatea cât și salariații au obligația legală să contribuie la asigurările sociale . Societatea nu are nicio altă obligație legală sau implicită de a plăti contribuții viitoare. Obligația sa este numai de a plăti contribuțiile atunci când ele devin scadente. Dacă societatea încetează să angajeze persoane care sunt contribuabili la planul de finanțare al Casei Naționale de Pensii , nu va avea nicio obligație pentru plata beneficiilor câștigate de proprii angajați în anii anteriori. Contribuțiile societății la planul de contribuții sunt prezentate ca și cheltuieli în anul la care se referă.

Pensii și alte beneficii ulterioare pensionării

Societatea **nu** a prevăzut în contractual individual de muncă la nivel de societate un beneficiu salarial pentru salariații care se pensionează .

Dividende

Cota-parte din profit ce se plătește , potrivit legii asociațiilor constituie dividend.

Dividendele repartizate deținătorilor de părți sociale, propuse sau declarate după perioada de raportare, precum și celelalte repartizări similare efectuate din profitul determinat și cuprins în situațiile financiare anuale, nu sunt recunoscute ca datorie la finalul perioadei de raportare.

Capital și rezerve

Capitalul și rezervele reprezintă dreptul asociaților asupra activelor entității, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Entitatea s-a înființat în data de 11.04.2017 conform Hotărârii Consilului Local Cazasu nr.36/24.03.2017 în baza Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale ,modificată și republicată.

Costurile de finanțare

O entitate trebuie să capitalizeze costurile îndatorării care sunt atribuibile direct achiziției , construcției sau producției unui activ cu ciclu lung de producție ca parte a costului respectivului activ. Entitatea trebuie să recunoască alte costuri ale îndatorării drept cheltuieli în perioada în care aceasta le suportă.

Societatea nu a finanțat construcția activelor pe termen lung din împrumuturi.

Părți afiliate

O persoană sau un membru apropiat al familiei persoanei respective este considerată afiliată unei societăți dacă acea persoană: deține controlul sau controlul comun asupra Societății, are o influență semnificativă asupra societății sau este un membru al personalului cheie de conducere.

Personalul- cheie de conducere reprezintă acele persoane care au autoritatea și responsabilitatea de a planifica , conduce și controla activitățile Societății în mod direct sau indirect , incluzând orice director (executiv sau nu) al entității.Tranzacțiile cu personalul cheie includ inclusiv beneficiile salariale acordate acestora așa cum sunt prezentate în **Nota 6- cheltuieli cu personalul.**

O entitate este afiliată Societății dacă întrunește oricare dintre următoarele condiții:

- Entitatea și Societatea sunt membre ale aceluiași grup ,
- O entitate este asociată sau asociere în participațiune a celeilalte entități,
- Ambele entități sunt asocieri în participație ale aceluiași terț,
- O entitate este asociere în participațiune a unei terțe entități , iar cealaltă este o entitate asociată a terței entități,
- Entitatea are un plan de beneficii post angajare în beneficiar angajatilor entității raportoare sau a unei entitati afiliate entității raportoare.In cazul în care chiar entitatea raportoare reprezintă ea însăși un astfel de plan , angajatorii sponsori sunt, de asemenea , afiliați entității raportoare,
- Entitatea este controlată sau controlată în comun de o persoană afiliată,
- O persoana afiliată care deține controlul influentează semnificativ entitatea sau este un membru al personalului- cheie din conducerea entității.

Societatea nu deruleaza tranzacții cu entitățile descrise mai sus, și nu are în personalul cheie de conducere membri de familie.

Modificari aduse politicilor contabile

Nu au fost modificări ale politicilor contabile.

3. Instrumente financiare și gestionarea riscurilor

Societatea este expusă prin operațiunile sale la următoarele riscuri financiare:

- Riscul de credit
- Riscul de schimb valutar
- Riscul de lichiditate

Asemenea tuturor celorlalte activități, societatea este expusă la riscuri care apar din utilizarea instrumentelor financiare. Prezenta notă descrie obiectivele, politicile și procesele Societății pentru gestionarea acestor riscuri și metodele utilizate pentru ale evalua. Informații cantitative suplimentare în legătură cu prezentele riscuri sunt prezentate în aceste situații financiare. Nu au existat modificări majore în expunerea Societății la riscuri privind instrumentele financiare.

În politicile Societății sunt stabilite obiectivele, politicile și procesele pentru gestionarea acestor riscuri sau modelele utilizate pentru a le evalua în comparație cu perioadele anterioare, exceptând cazul în care se menționează altfel în prezenta notă.

Instrumente financiare principale

Instrumentele financiare principale utilizate de Societate, din care apare riscul privind instrumentele financiare, sunt după cum urmează:

- Creanțe comerciale și alte creanțe
- Numerar și echivalente în numerar
- Datorii comerciale și alte datorii

Un sumar al instrumentelor financiare deținute pe categorii este prezentat mai jos:

Active	Imprumuturi și creanțe	
	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe comerciale și alte creanțe	45.731	47.939
Numerar și echivalente în numerar	70.078	102.110
Total	115.809	149.049
Datorii	La cost amortizat	La cost amortizat
Datorii comerciale și alte datorii	38.630	32.217
Total	38.630	32.217

Obiectivul general al managementului este de a stabili politici care încearcă să reducă riscul pe cât posibil fără a afecta în mod nejustificat competitivitatea și flexibilitatea Societății. Detalii suplimentare privind aceste politici sunt stabilite mai jos:

Riscul de credit

Riscul de credit este riscul de pierdere financiară care pentru Societate apare dacă un client sau o contrapartidă la un instrument financiar nu își îndeplinește obligațiile contractuale. Societatea este expusă în principal la riscul de credit apărut din prestări către clienți. La nivel de societate există Politici comerciale, aprobate de Consiliul de Administrație.

În acestea sunt prezentate condițiile comerciale de prestare și există condiții impuse în selecția clienților.

Societatea Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL lucrează cu clienți cu acoperire națională în piața de servicii salubritate, alte servicii, iar plata se face în termen de 30 zile de la întocmirii facturii de prestare .

Perioada de încasare a creanțelor este în medie de 30 zile și este la nivelul actual al pieței de servicii de salubritate și al prevederilor contractuale. Societatea Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL a reușit să-și asigure în permanență necesarul de lichidități și solvabilitatea la cote ridicate, menținând trendul pozitiv al perioadelor de încasare a creanțelor.

Riscul de schimb valutar

Societatea poate fi expusă la riscul valutar la achizițiile efectuate de la furnizorii de servicii și produse, alte materiale din afara României. Furnizorii de la care societatea achiziționează aceste servicii/produse trebuie să dețină documente de calitate, prevăzute de regulile europene. Societatea nu poate limita astfel achizițiile dintre țări. Urmărirea termenelor de plată și asigurarea disponibilităților bănești pentru achitare, astfel încât efectul riscului de schimb valutar să fie minimalizat, sunt în sarcina Managementului și Departamentului financiar-contabilitate.

La 31 decembrie 2021, Societatea nu este expusă la riscul de schimb valutar .

Având în vedere expunerea relativ redusă la fluctuațiile de curs valutar , nu este de așteptat ca fluctuații rezonabile ale cursurilor de schimb să producă efecte semnificative în situațiile financiare viitoare.

Riscul de lichiditate

Riscul de lichiditate apare în gestionarea de către Societate a mijloacelor circulante și a cheltuelilor de finanțare și a rambursărilor sumei de principal pentru instrumentele sale de debitare.

Politica Societatea Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL este de a se asigura că va dispune de suficient numerar care să-i permită să-și îndeplinească obligațiile atunci când devin scadente. Pentru a atinge acest obiectiv, acesta caută să mențină solduri de numerar (sau facilitare convenită) pentru a satisface nevoile de plăți.

La finalul exercițiului financiar, Societatea are resurse lichide pentru a-și onora obligațiile în împrejurările rezonabile preconizate.

Analizând la data de 31.12.2021 datoriile cu termen de plată până la un an, în valoare de 32.217 lei prin prisma activelor curente, mai mari, în valoare de 148.263 lei și a lichidității curente favorabile (4,602 %) apreciem că societatea are capacitatea de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la împrumuturi.

Rezultă că entitatea își poate onora angajamentele de plată pe durata exercițiului financiar viitor, însă acest risc trebuie luat în calcul în continuare.

Lichidități bancare

O sumă semnificativă din disponibilitățile bănești ale entității , sunt ținute în bănci sub forma de conturi curente în lei.

Riscul operațional

Riscul operațional este riscul producerii unor pierderi directe sau indirecte provenind dintr-o gamă largă de cauze asociate proceselor, personalului, tehnologiei și infrastructurii Societății,

precum și din factori externi, alții decât riscul de credit, de piață și de lichiditate, cum ar fi cele provenind din cerințe legale și de reglementare și din standardele general acceptate privind comportamentul organizațional. Riscurile operaționale provin din toate operațiunile entității.

Responsabilitatea principală a dezvoltării controalelor legate de riscul operațional revine conducerii unității. Responsabilitatea este sprijinită de dezvoltarea standardelor generale ale Societății de gestionare a riscului operațional pe următoarele arii:

- Cerințe de separare a responsabilităților , inclusiv autorizarea independentă a tranzacțiilor,
- Cerințe de reconciliere și monitorizare a tranzacțiilor
- Alinierea la cerințele de reglementare și legale
- Documentarea controalelor și procedurilor
- Cerințe de analiză periodică a riscului operațional la care este expusă Societatea și adecvarea controalelor și procedurilor pentru a preveni riscurile identificate
- Cerințe de raportare a pierderilor operaționale și propuneri de remediere a cauzelor care le-au generat
- Elaborarea unor planuri de continuitate operațională
- Dezvoltare și instruire profesională
- Stabilirea unor standarde de etică
- Prevenirea riscului de litigii , inclusiv asigurare , acolo unde se aplică
- Diminuarea riscurilor , inclusiv utilizarea eficientă a asigurărilor, unde este cazul

Adecvarea capitalurilor

Politica conducerii în ceea ce privește adecvarea capitalului se concretizează în menținerea unei baze solide de capital, în scopul susținerii dezvoltării continue a Societății și atingerii obiectivelor investiționale.

Note Explicative la Situațiile Financiare

Pentru anul încheiat la 31.12.2021

(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)

4. Venituri din contractele cu clienții

Veniturile includ :

Venituri	Anul încheiat la	
	31.12.2020	31.12.2021
Venit din prestări servicii	625.693	571.855
Alte venituri din exploatare	0	0
Total	625.693	571.855

Cifra de afaceri este realizată în proporție de 100 % din prestări servicii de salubritate pentru piața internă. Veniturile au scăzut cu 8,64 % în anul 2021 față de exercițiul financiar precedent, în cifră absolută cu 54.130 lei(s-a redus nr.de personal prestatator de servicii).

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)**

5. Materii prime și material consumabile

Cheltuielile cu materiile prime și materialele consumabile au următoarea componență:

Materii prime și materiale	An încheiat la	
	31.12.2020	31.12.2021
Combustibili	43.940	60.174
Piese de schimb	16.584	30.866
Alte materiale consumabile	21.422	8.887
Obiecte de inventar	2.890	987
Materiale nestocate	260	15.071
Total	85.096	115.985

Cheltuielile cu materiile prime și materialele au crescut în anul 2021 cu 36,30 % față de exercițiul financiar precedent , pe seama creșterii prețurilor de achiziție la combustibili, piese de schimb, materiale nestocate .

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)**

6. Cheltuieli cu personalul

Cheltuielile cu personalul au următoarea componență:

Cheltuieli de personal	An încheiat la	
	31.12.2020	31.12.2021
Salarii	390.854	333.421
Cheltuieli cu asigurările și protecția socială	9.539	7.192
Total	400.393	340.613

Societatea este condusă în sistem unitar, în înțelesul Legii nr.31/1990, modif și rep privind Societățile comerciale, conducerea societății fiind asigurată de Consiliul de Administrație al Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL. Componenta Consiliului de Administrație și a Conducerii executive sunt prezentate în **Nota 1-Informații generale**.

Remunerația acordată Conducerii este prezentată în tabelul următor:

Descriere	An încheiat la 31.12.2020	An încheiat la 31.12.2021
Salarii membri C.A.	0	0
Salarii Administrator	50.844	50.844
Total	50.844	50.844

Remunerația fixă lunară a administratorului stabilită prin Contractul de muncă nr.18/08.05.2017 nu s-a schimbat față de exercițiul financiar precedent. Cheltuielile cu salariile personalului, în anul 2021 comparativ cu costul anului 2020 au înregistrat o diminuare de 15% la fondul de salarii ca urmare a reducerii nr. de personal angajat cu 2 persoane.

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)**

7.Alte cheltuieli de exploatare

Alte cheltuieli de exploatare includ:

Alte cheltuieli exploatare	An încheiat la	
	31.12.2020	21.12.2021
Utilitati	0	0
Reparatii	20.782	4.236
Chirie	14.400	14.400
Asigurari	4.132	5.602
Comisioane bancare	2.214	2.362
Publicitate si promovare produse, protocol	0	0
Deplasari/cazare si transport	65	0
Poșta și telecomunicații	89	1.013
Alte servicii prestate de terți	25.644	49.890
Alte impozite și taxe	213	193
Comisioane și onorarii, studii cercetări	0	770
Cheltuieli cu cedarea activelor	0	0
Ajustari creante	0	0
Ajustari stocuri	0	0
Donatii și subvenții	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	376	596
Total	67.915	79.062

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

Cheltuielile au crescut cu 16,41% comparativ cu anul precedent în special pe seama cheltuielilor prestate de terți .

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021**

(toate sumele sunt exprimate in lei , dacă nu este menționat altfel)

8. Venituri financiare nete

Veniturile financiare nete au următoarea componență:

Venituri financiare nete	31.12.2020	31.12.2021
Venituri din dobanzi	18	24
Costuri cu dobanzile	0	0
Alte venituri financiare	0	640
Costuri alte cheltuieli financiare	0	0
Total	18	664

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021**

(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)

9. Cheltuieli cu impozitul pe profit

Cheltuieli cu impozite	31.12.2020	31.12.2021
Cheltuieli cu impozitul pe profit curent	10.801	5.189
Total	10.801	5.189

Impozitul pe profit de plată a fost calculat ținând cont de influențele cheltuielilor nedeductibile , respectiv veniturilor impozabile, a facilitatilor fiscale (bonificații) prevăzute de OUG nr.153/ 2020 privind instituirea unor măsuri fiscale de stimulare și menținere/creștere a capitalurilor proprii, precum și pentru completarea unor acte normative.

O reconciliere între profitul contabil și cel fiscal ce a stat la baza calculului impozitului pe profit este prezentată în tabelul următor:

Denumire indicatori	An încheiat la	
	31.12.2020	31.12.2021
Venituri și elemente similare veniturilor	626.003	572.519
Cheltuieli totale (mai puțin impozitul pe profit)	553.403	535.661
Rezultatul contabil	72.600	36.858
Cheltuieli nedeductibile	0	5.268
Pierdere de recuperat în anii următori	0	0
Rezultatul fiscal		36.858
Impozit pe profit	11.616	5.897

Reduceri de impozit pe profit calculat potrivit OUG nr.33/2020(bonif trim I-III 2020) Bonificație OUG153/2020-12% -an 2021	817,00	708
Total impozit pe profit	10.799	5.189

Impozitul pe profit constituit în exercițiul financiar 2021 a fost de 5.897 lei rezultat din înmulțirea profitului impozabil cu 16% și diminuat cu bonificația în procent de 12% conform OUG nr.153/2020. Bonificația stabilită potrivit OUG nr.153/2020 este în sumă de 708 lei și s-a acordat pentru creșterea capitalului propriu în anul 2021 față de anul 2020 cu peste 25%.

10.Imobilizari corporale

În exercitiul financiar 2021 Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL nu deține în patrimoniu active imobilizate de natura imobilizarilor corporale.

Amortizarea mijloacelor fixe

Amortizarea contabilă potrivit procedurilor contabile ale entității se calculează folosind metoda liniară. Nu s-a calculat amortizare în anul 2021 având în vedere că Societatea nu deține în patrimoniu imobilizări corporale.

Casări mijloace fixe și ajustări deprecieri constituite

În anul 2021 comisia de inventariere nu a propus spre casare mijloace fixe cu valoare amortizată dar și neamortizată integral care nu mai puteau fi reparate/utilizate. Entitatea nu deține în patrimoniu active imobilizate.

Litigii și drepturi de proprietate mijloace fixe

Din documentele puse la dispoziția auditorului rezultă că nu sunt litigii privind dreptul de proprietate asupra mijloacelor fixe ale entității.

Leasingul financiar

În anul 2021 Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL nu a achiziționat mijloace fixe în leasing financiar și nu are în derulare contracte de leasing financiar.

**Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)**

Investiții imobiliare

Societatea Salubrizare și Gospodărire Cazasu SRL nu deține în proprietate investiții imobiliare.

Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)

11. Imobilizari necorporale

Modificările în costul de achiziție și amortizarea aferentă imobilizărilor necorporale sunt prezentate mai jos:

Cost	31.12.2020	31.12.2021
Sold initial	580	713
Intrari	133	0
Ieșiri	0	0
Sold final	713	713

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

Amortizare/ajustări de depreciere

Amortizare	31.12.2020	31.12.2021
Sold initial	273	352
Costul perioadei	79	79
Ieșiri	0	0
Sold final	352	431
Valoare netă	361	282

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
 (toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)

12. Stocuri

Stocuri	31.12.2020	31.12.2021
Carburanți	0	0
Piese de schimb	0	200
Alte materiale	398	8
Materiale de natura ob.de inventar	0	0
Materii și material aflate la terți	6.720	0
Total	7.118	208

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

13.Creanțe comerciale și de altă natură

Descriere	31.12.2020	31.12.2021
Creanțe personal și asigurări sociale	442	3.988
Impozit profit	0	1995
Debitori diverși	0	0
Clienți	42.832	39.796
Alte creanțe	2.457	2.160
Total	45.731	47.939
Cheltuieli înregistrate în avans	0	0
Total	45.731	47.939

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sedința din data de 31.03.2022.

Valorile juste ale creanțelor comerciale și de alta natură clasificate ca fiind credite și creanțe nu diferă semnificativ de valorile lor contabile (creanțe improbabil de a fi recuperate).

Analiza vechimii	31.12.2020	31.12.2021
Sub 1 an	45.731	45.474
Peste 1 an	0	2.023
Peste 3 ani		442
Total	45.731	47.939

Societatea înregistrează creanțe la data de 31.12.2021 în valoare totală de 47.939 lei, din care clienți neîncasați 39.796 lei și alte creanțe în valoare de 8.143 lei.

Pentru creanțele în suma de 2.023 lei cu o vechime de peste 1 an nu s-au constituit provizioane pentru creanțe neîncasate (clienți neancasati din anul 2020- Repavil Cons SRL 595 lei și 1428 lei de la Glob Business Center SRL).

Societatea înregistrează creanțe sunt mai vechi de 3 ani (din lunile octombrie-noiembrie 2018) în sumă de 442 lei, concedii medicale neîncasate de la Casa Județeană de Sănătate, creanțe prescrise la data întocmirii bilanțului contabil. Tot de la Casa Județeană de Sănătate societatea înregistrează creanțe neîncasate în sumă de 3.546 lei, concedii medicale neîncasate din perioada martie-septembrie 2021.

Identificarea situației reale a clienților aflați în sold s-a realizat cu ocazia inventarierii patrimoniului și/sau a efectuării unor punctaje reciproce la o dată diferită.

Conform pct. 28 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

S-au notificat debitorii entității cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului. Confirmări s-au primit în proporție de 87,46 % la partenerii economici .

Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL
Note Explicative la Situațiile Financiare
Pentru anul încheiat la 31.12.2021
(toate sumele sunt exprimate în lei , dacă nu este menționat altfel)

14. Numerar și echivalente numerar

Numerar si echivalent in numerar	Anul incheiat la	
	31.12.2020	31.12.2021
Disponibil in banca in lei	69.610	101.297
Disponibil in banca garanții materiale	0	0
Numerar și echivalent in numerar	468	633
Alte valori	0	180
Avansuri trezorerie	0	0
Total	70.078	102.110

15. Datorii comerciale și de alta natură

Datorii comerciale și similare	31.12.2020	31.12.2021
Datorii comerciale	0	0
Impozit pe profit	1.287	0
Datorii in legatură cu salariații	17.229	14.769
Datorii catre bug de stat -tva	4.368	6.912
Impozite și contribuții sociale	15.746	11.531
Datorii bugetul local	0	0
Creditori diverși	0	1.000
Credit bancar pe termen scurt	0	0
Total	38.630	34.212
Provizioane	0	0
Total	38.630	34.212

Analiza vechimii	31.12.2020	31.12.2021
Datorii nescadente	38.630	33.212
Peste 30 zile	0	1.000
Peste 90 zile	0	0
Până la 1 an	0	0
Între 1-5 ani	0	0
Total datorii	38.630	34.212

Notele explicative numerotate de la 1-26 sunt parte integrantă din situațiile financiare, aprobate de AGA în sesiunea din data de 31.03.2022.

Datoriile în sumă de 33.212 lei la data de 31.12.2021 sunt către salariați, obligații către bugetul de stat consolidat și au scadență în luna ianuarie 2022. Nu înregistrează restanțe.

16. Leasing

Leasing operațional

Societatea nu a achiziționat bunuri în leasing operațional în anul 2021 și nici în anii precedenți.

Leasing financiar

Societatea nu a achiziționat bunuri în leasing financiar și nu are în derulare contracte din anii precedenți.

17. Impozitul pe profit

Impozit pe profit	31.12.2021
Sold inițial	1.287
Costuri	5.189
Plăți	8.471
Sold final	-1995
Total	-1.995

Impozitul pe profit înregistrat de societate după deducerea bonificațiilor acordate este de 5.189 lei. Societatea a beneficiat de bonificații la plata impozitului pe profit pentru creșterea capitalurilor proprii în anul 2021 față de anul 2020, potrivit OUG nr.153/2020 în sumă de 708 lei (procent aplicat 12%). În anul 2021 societatea a achitat în plus impozit pe profit în sumă de 1.995 lei.

18. Provizioane

Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL nu a constituit provizioane în anul 2021 și nici în anii precedenți.

19. Capital social

Capitalul social subscris și vărsat al Societății de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL la 31.12.2020 este de 200 lei, echivalentul a 20 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei/parte socială.

20. Rezerve

Rezervele includ următoarele componente:

Rezerve	31.12.2020	31.12.2021
Rezerve legale	40	40
Alte rezerve	22.619	22.619
Total	22.659	22.659

Conform Legii nr.31/1990, modificată și reprodusă, în fiecare an se preia cel puțin 5% din profit pentru formarea fondului de rezervă legală, până ce acesta atinge minimum a cincea parte din capitalul social. Rezerva legală s-a constituit din profitul exercițiului financiar 2018 potrivit hotărârii AGA. Alte rezerve s-au constituit din profitul realizat de societate în exercițiul financiar 2017 și 2018 potrivit hotărârii AGA și diminuat cu pierderea realizată în anul financiar 2019.

21. Rezultatul reportat

Rezultatul reportat include profitul/pierderea din exercițiile financiare precedente.

Rezultatul reportat	31.12.2020	31.12.2021
Rezultat reportat	0	61.799

Profitul realizat în anul 2020 în sumă de 61.799 lei a rămas nerepartizat potrivit Hotărârii AGA și s-a înregistrat în contul 1171-rezultatul reportat.

22. Repartizare profit curent an 2021

La data de 31.12.2021 Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL a obținut un profit brut de 36.858 lei . Profitul net al anului 2021 în sumă de 31.670 lei potrivit Hotărârii AGA nr.22/31.03.2022 a rămas nerepartizat.

23. Datorii contingente

Nu există datorii contingente semnificative la data bilanțului.

O datorie contingentă este : o obligație potențială, apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului și a cărei existență va fi confirmată numai de apariția sau neapariția unuia ori mai multor evenimente viitoare incerte, care nu pot fi în totalitate sub controlul entității sau o obligație curentă apărută ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, dar care nu este recunoscută deoarece nu este sigur că vor fi necesare ieșiri de resurse pentru stingerea datoriei sau valoarea acesteia nu poate fi evaluată suficient de credibil. O entitate nu va recunoaște în bilanț o datorie contingentă, ea fiind prezentată în notele explicative.

24. Angajamente

Societatea de Salubritate și Gospodărire Cazasu SRL nu are în derulare la data de 31.12.2021 credite pe termen scurt sau pe termen mediu și lung.

Nu s-au depus de către societate garanții imobiliare sau mobiliare asupra bunurilor din patrimoniul societății în favoarea unor creditori. Societatea nu a depus garanții și nu a gajat , respectiv nu a ipotecat active proprii pentru garantarea unor obligații în favoarea unui terț.

25. Informații referitoare la Auditarea situațiilor financiare

Auditul financiar pentru exercițiul financiar 2021 a fost efectuat de auditorul financiar Ionașcu Maria. Auditorul a prestat exclusiv servicii de audit financiar.

26. Evenimente ulterioare

În baza informațiilor pe care le deținem nu au intervenit evenimente ulterioare închiderii exercițiului financiar cu posibil impact asupra continuității activității.

Impactul presiunii inflaționiste în economie prin creșterea prețurilor la energie electrică, gaze, combustibili, consumabile, salarii, a pandemiei de COVID-19 asupra operațiunilor economice a fost avut în vedere de conducerea entității care este conștientă că există un grad de incertitudine semnificativă asupra riscului de continuitate a activității .

Starea de război din Ucraina și măsurile impuse Rusiei și Belarus de UE nu au condus la afectarea funcționării normale a activității economice și financiare cu impact direct asupra mecanismelor financiare care pot conduce la dificultăți de gestionare a riscurilor și menținerea condițiilor normale de desfășurare a activității entității (materii prime).

Conducerea entității a luat măsuri și monitorizează continuu situația, estimarea conducerii fiind că societatea va fi capabilă să depășească situațiile generate de impactul inflaționist, al pandemiei, precum și al efectelor generate de războiul din Ucraina și măsurile impuse Rusiei și Belarus de UE.

Concluziile raportului de audit financiar se bazează pe informațiile disponibile la data emiterii situațiilor financiare, însă impactul evenimentelor ulterioare asupra activității Societății poate diferi de estimarea conducerii.

Aceste situații financiare au fost aprobate de către AGA în Ședința din data de 31.03.2022.

Auditor financiar

Ionașcu Maria

Autorizație CAFR 2773/2009

Autorizație ASPAAS 127046

Brăila,
24.08.2022

