

RAPORT
privind verificarea și certificarea Bilanțului contabil și a Contului rezultatului
exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020, precum și a indicatorilor de performanță

În continuare este prezentat Consiliului de Administrație și Adunării Generale ale OBȘTEI MOȘNENILOR DRAGOSLĂVENI Raportul privind:

- *gestionarea patrimoniului OBȘTEI și păstrarea integrității acestuia;*
- *organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile;*
- *aplicarea și respectarea prevederilor legale privind întocmirea Bilanțului contabil și a Contului rezultatului, respectiv repartizarea profitului realizat.*

Raportul privind Bilanțul contabil și Situațiile financiare–anexă pentru exercițiul financiar 2019 se referă la rezultatul din exploatare al OBȘTEI, respectiv:

Indicator	Valoare	
	31.12.2019	31.12.2020
▪ Cifra de afaceri	4.482.208 lei	3.540.351 lei
▪ Rezultatul net al activității – PROFIT	1.967.289 lei	1.047.060 lei

Conturile anuale au fost întocmite cu respectarea regulilor și metodelor contabile general admise, sub responsabilitatea conducerii OBȘTEI.

Rezultatele din activitatea economică înregistrate de OBȘTE au fost raportate de către Consiliul de Administrație în Situațiile financiare ale anului 2020 (Bilanț contabil, Contul rezultatului exercițiului și Notele explicative).

În timpul exercițiului financiar au fost verificate, prin sondaj, rulajele și soldurile conturilor prezentate în balanțele de verificare analitice întocmite la finele fiecărei luni.

Operațiunile au fost înregistrate cronologic și sistematic în evidența contabilă (nedescoperindu-se nicio abatere în acest sens) pe bază de documente justificative pentru fiecare drept de creanță, obligație de plată, tip de cheltuială, ori evoluție a veniturilor, respectiv pentru stabilirea rezultatelor.

La finele exercițiului financiar 2020, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, coroborat cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, comisia centrală și subcomisiile de inventariere numite prin *Decizie* au efectuat inventarierea întregului patrimoniu al OBȘTEI.

Bunurile din proprietatea OBȘTEI (pe fiecare loc de exploatare și utilizare) au fost înscrise în listele de inventariere pe baza cărora s-a efectuat valorificarea inventarierii patrimoniului, diferențele constatate fiind înregistrate în evidența contabilă.

Întocmirea bilanțului contabil s-a făcut pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice, cu respectarea prevederilor OMEF nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, așa cum a fost modificat prin OMFP nr. 939/2015.

Aferent perioadei, OBȘTEA a desfășurat operațiuni economice în domeniul silviculturii și altor activități forestiere, a realizat încasări, plăți și plasamente prin conturile deschise la bănci, dar și încasări și plăți prin caseria proprie.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2019 (aferent activităților economice) este un profit net de 1.047.060 lei, stabilit ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate.

Profitul net va fi repartizat în conformitate cu hotărârea Adunării Generale.

Prin prezentul Raport sunt certificate datele din Bilanțul Contabil încheiat pentru exercițiul financiar 2019, precum și cele din Anexele la bilanț.

25.03.2021



ANEXE LA RAPORTUL COMISIEI DE CENZORI

I. ACTIVE IMOBILIZATE

1) Imobilizări necorporale

La 31 decembrie 2020 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări necorporale.

2) Imobilizări corporale

La data de 31.12.2020 OBȘTEA a înregistrat mobilizări corporale (pentru activități economice) în valoare brută de 8.508.275 lei.

Metoda de amortizare a imobilizărilor corporale utilizată a fost cea liniară.

Nu au fost constituite provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale.

Gradul de depreciere a mijloacelor fixe, ca stare fizică a acestora, la data de 31.12.2020 a fost de ≈ 66 % (deprecierea a fost stabilită prin raportarea valorii rămase a imobilizărilor la valoarea lor de înregistrare în evidența contabilă).

3) Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2020 OBȘTEA nu a înregistrat imobilizări financiare.

II. ACTIVE CIRCULANTE

1) Stocuri

La 31 decembrie 2020 stocurile au însumat 422.137 lei, ponderea (circa 98 %) fiind deținută de producția în curs reprezentând lucrări în derulare la pepinieră.

La intrarea în gestiunea OBȘTEI, stocurile au fost evaluate și înregistrate la cost de achiziție, iar la ieșirea din patrimoniu la valoarea de înregistrare, în conformitate cu prevederile OMEF nr. 1969/2007 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, modificat prin OMFP nr. 939/2015.

La ieșire din gestiune, stocurile au fost înregistrate în evidența contabilă prin aplicarea metodei primul intrat- primul ieșit (FIFO).

2) Creante

Creanțele comerciale (sumele de încasat) înregistrate de OBȘTE la data de 31.12.2020 au însumat 3.028.073 lei, în scădere față de finele anului precedent cu ≈ 17 %, lucru defavorabil pentru fluxul de disponibilități al activității curente de exploatare.

Dintre creanțele de recuperat, circa 3 % reprezintă TVA de rambursat de la bugetul general consolidat al statului.

3) Mijloace bănești

La data de 31.12.2020 OBȘTEA a înregistrat disponibilități bănești și echivalente de numerar în conturile de bănci și cassa în sumă de 2.396.505 lei.

III. DATORII

Datoriile totale înregistrate de OBȘTE la data de 31.12.2020 erau de 5.807.129 lei, din care cele cu exigibilitate sub un an (2.340.832 lei) reprezentau circa 40 %, restul de 3.466.297 lei fiind subvenții de recuperat pe calea amortizării pentru drumul forestier construit cu finanțare de la Fonduri europene de dezvoltare regională.

Dintre datoriile cu termen de exigibilitate sub un an, sumele datorate în contul dividendelor cuvenite membrilor OBȘTEI – persoane fizice sau juridice (respectiv 1.940.691 lei) reprezintă ≈ 83 %.

Pentru recunoașterea datoriilor a fost verificată probabilitatea ieșirii unor resurse care să fi fost purtătoare de beneficii, evaluarea acestora fiind făcută în mod credibil.

În exercitiul financiar 2020, metodele de evaluare au fost aceleași ca și în exercițiul precedent.

IV. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ȘI CHELTUIELI

În exercițiul financiar 2020, OBȘTEA nu a imobilizat resurse privind provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.

V. ECHILIBRUL FINANCIAR

Specificatie	+ / -	Valori la 31. 12. 2020
Stocuri	+	422.137 lei
Clienți și alte creanțe	+	3.028.073 lei
Disponibilități de trezorerie	-	2.396.505 lei
FOND DE RULMENT NET (F.R.)	Σ	1.053.705 lei
Active circulante nete	+	3.313.769 lei
Datorii cu termen de scadență sub un an	-	2.340.832 lei
NECESAR DE FOND DE RULMENT (N. F. R.)	Σ	972.937 lei
LICHIDITATE (F.R. - N.F.R.)	Σ	80.768 lei

OBȘTEA înregistrează un fond de rulment net pozitiv, fapt ce denotă un excedent de resurse față de necesitățile de finanțare a activității de exploatare sau de investiții.

Nevoia de fond de rulment reflectă mărimea resurselor de finanțare cerute pentru desfășurarea normală a activității de exploatare sau de investiții.

Din datele bilanțiere rezultă ca necesarul de fond de rulment a fost pozitiv la finele exercitiului financiar 2020, respectiv societatea a avut nevoi temporare de finanțare.

Functia de ajustare financiară reflectă nevoia de echilibrare a necesităților față de disponibilități și este ilustrată de trezoreria netă (lichiditatea).

Pentru exercitiul financiar 2020, trezoreria netă a avut o valoare pozitivă, fapt care sugerează ca, în viitor OBȘTEA nu va depinde (ori va depinde mai puțin) de găsirea și atragerea unor surse de capital disponibile pentru finanțarea activității curente.

VI. CONTUL DE REZULTAT AL ACTIVITĂȚII ECONOMICE

La data de 31.12.2020 OBȘTEA a înregistrat un excedent brut din activitatea economică de 1.246.500 lei.

Din excedentul brut de 1.246.500 lei a fost dedusa suma de 199.440 lei – impozit pe profit, rezultând un excedent net de repartizat în suma de 1.047.060 lei.

Excedentul net este propus a fi repartizat pentru constituirea și plata drepturilor proprietarilor, conform cu numărul de dramuri deținute în cadrul OBȘTEI.

În cadrul structurii părților sociale (dramuri), pe lângă persoanele fizice în a căror proprietate indiviză se află suprafețele forestiere, pășunile sau finețele care întregesc patrimoniul Obștii se mai află și o persoană juridică – Mănăstirea Nămăiești, care a fost împroprietărită prin Decretul regelui Carol I din 08.05.1910, cu 500 de dramuri lăsate moștenire de un membru defunct al Obștei (Iosif Bunescu).

Repartizarea excedentului din activitatea economică se va realiza în conformitate cu aprobarea Adunării Generale.

VII. INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

Relevanța indicatorilor constă în faptul că aceștia devin utili doar dacă:

- oferă informații suficiente, corespunzătoare ciclului pe care îl caracterizează,
- sunt prezentați corespunzător, iar formula lor de calcul este facilă celui interesat.

Mărimea sau fluctuațiile indicatorilor de performanță, puse în evidență de procedurile analitice de control intern, sunt de natură să semnaleze, într-o primă introspecție, fie o activitate desfășurată în parametri normali, fie dificultăți cu consecințe asupra continuității

activității entității unde au fost calculați. În acest din urmă caz, sunt necesare proceduri suplimentare de verificare și analiză.

a) lichiditate curentă (*active circulante / datorii curente*) = $5.846.715 / 2.340.832 \approx 2,50$

⇒ OBȘTEA are capacitatea de a-și plăti datoriile curente fără să apeleze la resurse pe termen lung sau la împrumuturi.

b) lichiditate imediată (*active curente – stocuri*) / *datorii curente* = $5.424.578 / 2.340.832 \approx 2,32$

⇒ Activele cu lichiditate mare (numerarul și creanțele) sunt suficiente pentru a acoperi datoriile pe termen scurt, nefiind necesară apelarea la surse de finanțare atrase pe termen scurt.

c) *Marja profitului net* (*profitul net / cifra de afaceri*) = $1.047.060 / 3.540.351 \approx 30 \%$

VIII. ALTE INFORMAȚII

În urma verificării Situațiilor financiare anuale la 31 decembrie 2020 rezultă că Bilanțul contabil, Contul rezultatului și anexele sunt corecte și corespund cu evidența contabilă.

Acestea sunt prezentate în conformitate cu principiile contabile și reglementările în vigoare și prezintă o *imagine fidelă, clară și completă asupra*

- *patrimoniului* prin ținerea corectă și la zi a contabilității, preluarea corectă din balanța de verificare a datelor din conturile sintetice, concordanța dintre acestea și conturile analitice, întocmirea Bilanțului contabil pe baza balanței de verificare și corelarea datelor din anexe și Bilanțul contabil,

- *rezultatelor* prin întocmirea Contului rezultatului pe baza datelor din contabilitate privind perioada de raportare,

- *situației financiare* prin estimarea elementelor prezentate în Situațiile financiare anuale în conformitate cu principiile contabile generale..

OBȘTEA a procedat la întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu *OMEF nr. 1969/2007* privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru entitățile persoane juridice fără scop patrimonial, așa cum a fost modificat prin *OMFP nr. 939/2015*.

Având în vedere cele de mai sus, societatea a preluat soldurile din balanța de verificare la 31.12.2020, în condițiile posturilor din planul general de conturi aprobat.

Situațiile financiare au fost întocmite în baza convenției costului istoric, precum și pe baza *principiului continuității activității*, care presupune că, OBȘTEA își va continua activitatea în viitorul imediat.

Evaluarea posturilor prezentate în Situațiile financiare întocmite pentru finele exercițiului financiar 2020 a urmărit aplicarea *principiului permanenței metodelor*, aplicându-se reguli și norme de lucru care au asigurat comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

Rezultatele de performanță înscrise în posturile bilanțiere s-au bazat numai pe profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului 2020 comparativ cu obligațiile previzibile și pierderile potențiale care au luat naștere în aceeași perioadă – *principiul prudenței*.

La întocmirea Situațiilor financiare au fost luate în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care s-a făcut raportarea, fără a se ține seama de momentul încasării creanțelor sau decontării obligațiilor de plată (*principiul independenței exercițiului*), cu determinarea separată a valorii aferente fiecărui element de activ sau de pasiv (*principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv*).

Datele privind Bilanțul de deschidere a exercițiului curent (inchis la 31.12.2020) corespund cu datele din Bilanțul de închidere al exercițiului precedent (31.12.2019) fiind astfel asigurat *principiul intangibilității*.

Valorile care reprezintă elemente de activ nu au fost compensate cu valori care reprezintă elemente de pasiv (cu excepția compensărilor admise de reglementările legale) – *principiul necompensării*, informațiile prezentate în situațiile financiare reflectând în primul rând realitatea economică a tranzacțiilor și apoi forma lor juridică – *principiul prevalenței economicului asupra juridicului*.

Orice element care a avut o valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul Situațiilor financiare – *principiul pragului de semnificație*.



Handwritten signature and blue circular stamp of an accounting expert. The stamp contains the following text: "Corpul Experților Contabili și Contabililor Filiale Argeș", "EXPERT CONTABIL LAZAR DAN", "Nr. 6669", "Viză an 2021", and "Valabil până la 31.03.2022". The stamp is partially obscured by the signature.