

Note explicative la situațiile financiare anuale individuale
Societatea SALPITFLOR GREEN SA

Cuprins :

Nota 1.Active imobilizate	
Nota 2.Provizioane	
Nota 3.Repartizarea profitului.....	
Nota 4 . Analiza rezultatului din exploatare	
Nota 5 .Situatia creantelor si datoriilor.....	
Nota 6 .Principii, politici si metode contabile	
Nota 7.Participatii si surse de finantare	
Nota 8.Informatii privind salariatii	
Nota 9.Indicatori economico-financiari	
Nota 10.Alte informatii	

Situații financiare individuale la data de : 31.12.2023

Moneda de raportare: LEU

Entitatea care raportează : Societatea SALPITFLOR GREEN SA

Adresa: PITEȘTI, STR LOTRULUI NR. 1

CUI: RO 27393335

Nr. Registrul Comertului : J03/913/15.09.2010

Telefon/fax: 0248/217.050, 0248/223.493

Reglementările aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare anuale individuale sunt:

- Legea Contabilității 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.
- ORDIN Nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor

Nota 1. Active imobilizate

Situația activelor imobilizate:

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembri si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire	01	90		X	X	90
Cheltuieli de dezvoltare	02	0	0	0	X	0
Alte imobilizari	03	33.782	139.694	22.574	x	150.902
Fond comercial	04					
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	05			x	X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	06			x	X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	07	33.872	139.694	22.574	x	150.992
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	08			X		
Constructii	09	157.160		x	X	157.160
Instalatii tehnice si masini	10	8.078.377	1.186.718	2.684.825	170.845	6.580.270
Alte instalatii, utilaje si mobilier	11					
Investitii imobiliare	12					
Imobilizari corporale in curs de exec	13					
Investitii imobiliare în curs de executie	14					
Active corporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	15					
Active biologice productive	16					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	17					
TOTAL (rd. 06 la 15)	18	8.235.537	1.186.718	2.684.825	170.845	6.737.430
III.Imobilizari financiare	19	301.428	200.274	200.966	X	300.736
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 05+16+17)	20	8.570.837	1.526.686	2.908.365	170.845	7.189.158

Intrările de active imobilizate sunt reprezentate de următoarele achiziții efectuate în cursul anului 2023 astfel:

- Licențe pentru activitatea de măturat, spălat, stropit și întreținere a căilor publice și pentru activitatea de curățare și transport a zăpezii de pe căile publice și menținere în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț în valoare de **4.060,06 lei**;
- Licențe office, windows, antivirus în valoare de **2.438,60 lei**;
- Licențe program contabilitate în valoare de **1.445,38 lei**;
- Documentație tehnică – autorizație de securitate la incendiu **131.750,00 lei**;
- Jardinieri stradale de diverse dimensiuni și forme 36 bucăți **97.842,00 lei**;
- Transformator electric trifazat pentru pepiniera Mărăcineni în valoare de **31.150,00 lei**;
- Monodisc IPC SD 17 pentru secția Piețe în valoare de **6.099,00 lei**;
- Mașină de spălat aspirat IPC CT30 pentru secția Piețe în valoare de **15.793,00 lei**;
- Generator aer cald 200 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **56.302,51 lei**;
- Generator aer cald 70 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **16.722,68 lei**;
- Autovehicul de ridicat la înălțime cu nacelă pentru toaletarea arborilor în valoare de **515.000,00 lei**;
- Tractor cu remorcă și plug pentru secția Spații verzi în valoare de **404.500,00 lei**;
- Echipament apă caldă menajeră cu instalația pentru distribuie pentru piața Calea București în valoare de **43.309,16 lei**.

Aceste imobilizări au fost achiziționate conform listei de investiții și notei de fundamentare a achizițiilor.

Leșirile de active imobilizate în cursul anului 2023 reprezintă vânzări de mijloace fixe conform anexei nr.10 la protocolul de predare-preluare încheiat cu Societatea Salubritate 2000 SA ca urmare a transferului unei părți a activității către aceasta și casări de utilaje care nu mai corespund din punct de vedere funcțional și au fost aprobate prin Decizia Consiliului de Administrație nr. 62/13.12.2023 după cum urmează:

a) Vânzare mijloace fixe:

- Automăturătoare Man AG-13-GMU
- Dacia Duster AG-12-SKK
- Automăturătoare Mathieu AG 927 Pit
- Dacia Jogger Esențial TCE110
- Instalație transport apă AG-10-UZS
- Iveco Daily AG-12-YLS
- Tractor Deutz AG-13-YYG cu remorca
- Utilaj multifuncțional man AG-13-GMV
- Lamă de dezăpezire 2,9m cu 3 cilindri
- Buldoexcavator AG781 Pitesti
- Echipament hidraulic pentru buldoexcavator

Mijloacele fixe au fost vândute la prețul stabilit în raportul de evaluare nr. 10460/06.06.2023 și nr. 119/04.10.2023, încasate conform protocolului încheiat și scăzute din fișa mijlocului fix la valoarea de inventar.

b) Casări mijloace fixe:

- Casare Unimog AG-648-Pitești în valoare de **133.549,89 lei**;
- Casare sistem de încălzire sera 2 în valoare de **26.643,99 lei**;
- Casare sistem de încălzire sera mică în valoare de **10.651,36 lei**;

Conform Raportului nr.21930/27.12.2023, întocmit de comisia de valorificare a obiectelor de inventar și materialelor casate, aflate în patrimoniul Societății Salpitflor Green SA, deșeurile feroase au fost colectate, predate la centrul de colectare a fierului vechi și valorificate la cel mai bun preț al pieței;

În acest sens au fost emise facturi și certificate de distrugere pentru utilaje, documente care sunt parte integrantă a raportului de valorificare.

Situația amortizării activelor imobilizate :

-lei-

Elemente de imobilizari	Nr rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col. 9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire	21	90			90
Cheltuieli de dezvoltare	22				
Active necorporale de explorare și evaluare a resurselor minerale	23				
Fond comercial	24				
Alte imobilizări	25	29.503	10.489	22.574	17.418
TOTAL (rd. 19+20+21+22)	26	29.593	10.489	22.574	17.508
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	84.452	14.551		99.003
Instalatii tehnice și mașini	25	5.383.119	689.734	2.603.318	3.469.535
Alte instalatii, utilaje si mobilier	26				
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd. 23 la 29)	30	5.467.571	704.285	2.603.318	3.568.538
AMORTIZARI – TOTAL (rd. 23+30)	31	5.497.164	714.774	2.625.892	3.586.046

Baza de evaluare folosită în determinarea valorii contabile a fost costul istoric.

Situația ajustărilor pentru depreciere :

Elemente de imobilizari	Nr rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire și cheltuieli de dez	32	-	-	-	-
Alte imobilizari	33	-	-	-	-
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34	-	-	-	-
TOTAL (rd. 32 la 34)	35	-	-	-	-
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36	-	-	-	-

Constructii	37	-	-	-	-
Instalatii tehnice si masini	38	-	-	-	-
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39	-	-	-	-
Investitii imobiliare	40	-	-	-	-
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41	-	-	-	-
Active biologice productive	42	-	-	-	-
Imobilizari corporale in curs de executie	43	-	-	-	-
Investitii imobiliare in curs de executie	44	-	-	-	-
TOTAL (rd. 36 la 44)	45	-	-	-	-
III. Imobilizari financiare	46	-	-	-	-
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (rd. 35 +45+46)	47	-	-	-	-

Nu au fost constituite ajustări de depreciere suplimentare față de amortizările înregistrate în conturile de amortizare.

Situația imobilizărilor financiare la 31 decembrie 2023 se prezintă astfel:

-lei-

Tip imobilizare	Nr rd.	Sold la 31 decembrie 2022	Sold la 31 decembrie 2023
Actiuni cotate emise de rezidenti	1	100	100
Actiuni detinute la entitatile afiliate	2	-	-
Actiuni detinute la entitati controlate in comun	3	-	-
Titluri puse in echivalenta	4	-	-
Alte titluri imobilizate	5	-	-
Certificate verzi amanate	6	-	-
Creante imobilizate	7	301.328	300.636
Varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare	8	-	-
Total (rd 1 la rd 8)	9	301.428	300.736

Duratele de viață utilizate pentru amortizarea activelor corporale sunt :

Metoda de amortizare utilizată este metoda liniară.

Ajustări aferente exercițiilor anterioare: nu este cazul.

Nota 2.Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri				Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont		din cont		
		suma	sursa	suma	destinatie	
0	1	2		3		4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-	-	0
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-	-	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea	-	-	-	-	-	0
Provizioane pentru restructurare	-	-	-	-	-	0
Provizioane pentru pensii si obligatii similare	-	-	-	-	-	0

Provizioane pentru impozite	-	-	-	-	-	0
Provizioane pentru terminarea contractului de munca	-	-	-	-	-	0
Alte provizioane	-	-	-	-	-	0
Total	0	0	0	0	0	0

Nu au fost identificate riscuri care să necesite constituirea de provizioane de risc.

-lei-

Alte provizioane	Sold la sfârșitul exercitiului financiar 31/12/2023
Beneficii pe care entitatea urmează să le plătească angajaților sau persoanelor dependente de acestia	-
Cheltuielile legate de protecția mediului înconjurător	-
Obligații asumate în comun cu o terță parte	-
....	-
Total	0

Nota 3.Repartizarea profitului

- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat	1.819.599
- rezerva legală	0
- acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți	0
- alte rezerve (cont 1068 profit reinvestit)	1.088.876
- dividende	0
- dividende de platit	0
Profit nerepartizat	730.723

Repartizările au fost făcute conform prevederilor legii societăților comerciale (Legea 31/1990 și Ordonanța 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome).

La data de 31.12.2023 societatea a înregistrat un profit net contabil de 1.819.599 lei. Profitul nerepartizat va fi propus spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor ca punct distinct al ordinii de zi ținând seama de prevederile OG nr 64/2001.

Având în vedere faptul că Societatea Salpitflor Green SA a aplicat prevederile art.22 din Codul fiscal referitoare la "Scutirea de impozit a profitului reinvestit", respectiv prin achiziția utilajelor:

- Transformator electric trifazat pentru pepiniera Mărăcineni în valoare de **31.150,00 lei**, achiziționat la data de 22.05.2023;
- Monodisc IPC SD 17 pentru secția Piețe în valoare de **6.099,00 lei**, achiziționat la data de 23.05.2023;
- Mașină de spălat aspirat IPC CT30 pentru secția Piețe în valoare de **15.793,00 lei**, achiziționat la data de 23.05.2023;
- Generator aer cald 200 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **56.302,51 lei**, achiziționat la data de 21.09.2023;
- Generator aer cald 70 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **16.722,68 lei**, achiziționat la data de 21.09.2023;
- Autovehicul de ridicat la înălțime cu nacelă pentru toaletarea arborilor în valoare de **515.000,00 lei**, achiziționat la data de 19.10.2023;

- Tractor cu remorcă și plug pentru secția Spații verzi în valoare de **404.500,00 lei**, achiziționat la data de 01.11.2023;

- Echipament apă caldă menajeră cu instalațiile pentru distribuire pentru piața Calea București în valoare de **43.309,16 lei**, achiziționat la data de 12.12.2023;

Conform art.22, alin(5) din Codul Fiscal "suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului financiar sau în cursul anului următor, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar",

Potrivit O.G.64/2001 prioritar în ordinea de repartizare a profitului contabil reprezintă alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (art.1, alin.1, lit.b).

Prin urmare, din profitul contabil realizat în exercițiul financiar al anului 2023 suma de 1.088.876 lei (profit reinvestit) este înregistrat la alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (art.1, alin.1, lit.b), având în vedere că rezerva legală a societății este constituită la minimul prevăzut de lege.

Art.26, alin.9 din Codul fiscal prevede:

"Rezervele reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate. În situația în care sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării..."

Diferența de profit contabil net, respectiv suma de 730.723 lei va fi repartizată conform legii astfel:

- 365.362 lei dividende brute, conform prevederilor actului constitutiv din care:
 - Municipiul Pitești prin Consiliul Local al Municipiului Pitești (cota participare 85,09% din capitalul social);

$$365.362 * 85,09\% = 310.886,53 \text{ lei dividende brute}$$
 - S.C. Salubritate 2000 S.A (cota participare 14,91% din capitalul social)

$$365.362 * 14,91\% = 54.475,47 \text{ lei dividende brute}$$

365.361 lei în contul de „alte rezerve” constituite din profitul net.

Nota 4 . Analiza rezultatului din exploatare

- lei-

Denumire indicator	Nr rd	Exercitiu financiar incheiat la:	
		31.12.2022	31.12.2023
0		1	2
1. Cifra de afaceri	1	37.443.194	38.370.342
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate	2	31.828.669	35.246.497
3. Cheltuielile activității de bază	3	31.828.669	35.246.497
4. Cheltuielile activităților auxiliare	4	0	0
5. Cheltuielile indirecte de producție	5	0	0
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 – 2)	6	5.614.525	3.123.845
7. Cheltuielile de desfacere	7	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	8	2.874.780	2.908.674
9. Alte venituri din exploatare	9	56.836	1.597.758
10. Rezultatul din exploatare (6 – 7 – 8 + 9)	10	2.796.581	1.812.929
11. Rezultatul financiar	11	5.337	6.670
12. Rezultatul exercițiului financiar	12	2.801.918	1.819.599

Nota 5 .Situatia creantelor si datoriilor

CREANTE / DATORII	Nr rd	Sold la sfârșitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate/exigibilitate		
			Sub 1 an	1 -5 ani	Pest e 5 ani
		1=2+3+4	2	2	4
CREANTE	0				
Creante din participatii (ct.261,263,265)	1	100	0	0	100
Alte creante imobilizate (ct.2671,2675,2676,2678,2679)	2	300.636	0	300.636	0
CREANTE DIN ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (RD.01 LA 03)	3	300.736	0	300.636	100
Cienti (ct 411+413+418)	4	2.319.430	2.319.430	0	0
Creante personal si asigurari sociale (ct.425+4282+436+447)	5	6.212	6.212	0	0
Taxa pe valoare adaugata (ct.4424+4428)	6	116	116	0	0
Impozitul pe profit (ct 441)	7	303.079	303.079	0	0
Debitori diversi (ct.456+4582+461-491-495-496)	8	225.113	225.113	0	0
CREANTE DIN ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (RD.04 LA 08)	9	2.853.951	2.853.951	0	0
Cheltuieli inregistrate in avans (ct 471)	10	57.183	57.183	0	0
TOTAL CREANTE (RD.3+RD.9+RD.10)	11	3.211.870	2.902.124	300.636	100
DATORII	12				
Furnizori (ct 401+403+404+405+408)	13	284.542	284.542	0	0
Datorii cu personalul si asigurarile sociale	14	1.794.820	1.794.820	0	0

(ct.421+423+424+425+426+427+4281+431+436)					
Taxa pe valoare adaugata (ct.4423+4428)	15	222.176	222.176	0	0
Alte datorii fata de stat si institutii publice (ct.444+446+447+4481+441)	16	186.792	186.792	0	0
Venituri inregistrate in avans (ct 472)	17	639	639	0	0
Creditori diversi (ct.462+473)	18	528.090	528.090	0	0
ALTE DATORII TOTAL (RD.13 LA RD.18)		3.017.059	3.017.059	0	0

Clienții au fost inventariați de societate prin transmitere de scrisoare confirmare sold. Societatea are de încasat de la Casa de Sanatate Arges concedii medicale în valoare de 225.113 lei (cont 461), sume aferente lunilor mai 2023 – decembrie 2023. Societatea a înregistrat cheltuieli în avans în valoare de 57.182,82 lei (cont 471), reprezentând polițe de asigurări încheiate în anul 2023 pentru : masini și cladiri, polițe cu valabilitate și în anul 2023. În structura datoriilor, ponderea o reprezintă datoriile comerciale înregistrate în conturile de furnizori în suma de 284.541,72 lei față de 197.805,68 lei la închiderea exercițiului precedent. Societatea înregistrează datorii reprezentate de redevența aferentă contractelor de delegare în sumă de 27.985,65 lei (cont 446.1), garanții licitație și de bună execuție în sumă de 522.893,02 lei (cont 462). Pe lângă datoriile comerciale, societatea evidențiază datorii către personal în valoare de 247.284,80 lei (cont 4281 garanții gestionari) și datorii către terți în sumă de 91.584,00 lei (cont 427 rețineri din salarii pentru sindicat, CAR, popririi executori, pensii întreținere).

Suma de 9.009,65 lei, înregistrată în soldul contului 4118 reprezintă creanțe restante, ce urmează a se recupera în baza unor executări judecătorești.

Nota 6 .Principii, politici si metode contabile

A. Reglementările contabile aplicate la întocmirea si prezentarea situațiilor financiare anuale

Reglementările contabile aplicate la întocmirea prezentelor situații financiare anuale sunt:

- Legea Contabilitatii 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.
- ORDIN Nr. 5394/2023 din 15 decembrie 2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor

Politicele și procedurile contabile sunt aprobate de conducerea entității prin manualul de politici și proceduri contabile, actualizat conform reglementărilor prevazute la punctul A.

2.Principiile contabile generale aplicate sunt :

1. Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform **contabilității de angajamente**. Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul

său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.

2. Principiul continuității activității. Se prezumă că entitatea își desfășoară activitatea pe baza principiului continuității activității. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

3. Principiul permanenței metodelor: metodele de evaluare și politicile contabile, au fost aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

4. Modificările de politici contabile pot fi determinate de:

- a) inițiativa entității, caz în care modificarea se va justifica în notele explicative la situațiile financiare anuale;
- b) o decizie a unei autorități competente și care se impune entității (modificare de reglementare).

5. Principiul prudenței: la întocmirea situațiilor financiare anuale, evaluarea se efectuează pe o bază prudentă. Ca urmare, activele și veniturile nu au fost supraevaluate, iar datoriile și cheltuielile, subevaluate.

6. Principiul independenței exercițiului: entitatea ia în considerare toate veniturile și cheltuielile exercitiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține cont de data încasării sau plății sumelor.

7. Principiul evaluării separate a elementelor de active și de datorii: în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ și de pasiv.

8. Principiul intangibilității: bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

9. Principiul necompensării: orice compensare între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

10. Principiul contabilizării și prezentării elementelor din bilanț și din contul de profit și pierdere tinând seama de **fondul economic al tranzacției** sau al angajamentului în cauză.

11. Principiul evaluării la cost de achiziție sau cost de producție. Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează, de regulă, pe baza principiului costului de achiziție sau al costului de producție. În cazul în care se fac evaluări alternative, acestea vor fi cele permise de legislația în vigoare și conform politicilor contabile aprobate de entitate.

12. Principiul pragului de semnificație: o informație este semnificativă dacă omisiunea sau declararea sa eronată, poate influența deciziile utilizatorului acestei informații.

3. Politici contabile generale:

a) Înregistrarea în contabilitate a tranzacțiilor în alte monede

Tranzacțiile exprimate în moneda străină sunt înregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Națională a României pentru data tranzacțiilor. La sfârșitul fiecărei perioade, entitatea efectuează reevaluarea

soldurilor în moneda straină la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru ultima zi bancară a lunii. Câștigurile și pierderile rezultate din decontarea tranzacțiilor într-o monedă straină și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda straină sunt recunoscute în contul de profit și pierdere, în cadrul rezultatului financiar.

b) Imobilizari necorporale

Imobilizările necorporale se recunosc la costul de achiziție, și se amortizează utilizând metoda liniară pe o perioada de 3 ani sau pe durata contractului de licență, după caz.

c) Imobilizari corporale

1. Evaluarea inițială

La intrare, imobilizările se evaluează la costul de achiziție, la costul de producție sau la valoarea de aport după caz.

2. Amortizare

Amortizarea imobilizărilor este înregistrată în contul de profit și pierdere, cu excepția terenurilor care nu se amortizează. Activele deținute în leasing financiar sunt amortizate de-a lungul duratei de viață utilă. Imobilizările în curs se amortizează din luna următoare punerii în funcțiune. Societatea nu deține contracte de leasing și nu are imobilizări în curs.

3. Iesirea din gestiune

Imobilizările corporale pot să iasă din gestiune prin vânzare/casare. Imobilizările vândute/casate sunt eliminate din bilanț, concomitent cu recunoașterea în contul de profit sau pierdere curent a oricărui profit sau pierdere din această operațiune. Profitul sau pierderea se determină ca diferență între venitul din vânzare și valoarea netă contabilă a activului.

4. Îmbunătățiri și cheltuieli de întreținere și reparații

Orice investiție care determina o îmbunătățire a parametrilor de funcționare a imobilizărilor este recunoscută ca o majorare a valorii acestora. În schimb, investițiile destinate menținerii parametrilor actuali de funcționare sunt înregistrate ca și cheltuieli de întreținere și reparații și reflectate în contul de profit sau pierdere al exercitiului.

5. Costurile îndatorării

Cheltuielile cu dobânzile aferente tuturor împrumuturilor sunt trecute pe cheltuieli în momentul în care se efectuează. În exercițiul financiar 2023, societatea nu a avut contracte de împrumut.

d) Imobilizări financiare

Imobilizările financiare se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

e) Deprecierea activelor

Imobilizările corporale și alte active pe termen lung sunt revizuite pentru identificarea pierderilor din depreciere ori de câte ori evenimente sau schimbări în circumstanțe indică faptul că valoarea contabilă nu mai poate fi recuperată. Pierderea din depreciere este reprezentată de diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventar. Pentru anul 2023, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului nu au fost constatate astfel de diferențe.

f) Reevaluarea imobilizarilor corporale:

În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023 societatea nu a efectuat reevaluări asupra elementelor de imobilizări corporale.

g) Stocuri

Conform modificării politicilor contabile, aprobate prin Decizia Consiliului de Administratie nr. 3/26.01.2018 prin care înregistrarea pe cheltuieli a obiectelor de inventar se face la data transferului în folosință, iar impactul în rezultatul contabil al societății este în exercițiul financiar când sunt date în folosință.

La bilanț, stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea realizabilă netă (VNC). VNC se determină ca diferență între prețul estimat de vânzare și costurile estimate de finalizare și de vânzare.

La intrare, stocurile se valorifică la costul de achiziție, la costul de producție sau la valoarea de aport după caz.

La ieșirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei: FIFO (primul intrat - primul ieșit).

h) Creante

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea facturată. În scopul prezentării în situațiile financiare anuale, creantele se evaluează la valoarea probabilă de încasat. Pentru creanțele incerte entitatea constituie ajustări pentru pierdere de valoare. Nu au fost cazuri de constituire a ajustarilor în exercițiul 2023.

i) Investiții financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt cuprind: acțiuni deținute la entitățile afiliate, obligațiuni emise și răscumpărate, obligațiuni, certificate verzi primite, alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate, garanții depuse în favoarea terților.

j) Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt evidențiate în bilanț. Numerarul cuprinde disponibilitățile bănești și depozitele la vedere. Echivalentele de numerar sunt investițiile financiare pe termen scurt, extrem de lichide, care sunt ușor convertibile în sume cunoscute de numerar și care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

k) Capital social

Acțiunile sunt înregistrate în capitalurile proprii. Capitalul social compus din acțiuni comune este înregistrat la valoarea stabilită pe baza actelor de constituire, a actelor aditionale după caz și a documentelor justificative privind vărsămintele de capital.

l) Dividende

Dividendele sunt recunoscute ca și o datorie către acționari în perioada în care sunt repartizate.

m) Datorii comerciale

Datoriile comerciale sunt înregistrate la valoarea sumelor care urmează a fi plătite pentru bunurile sau serviciile primite.

n) Beneficiile angajaților

Angajații entității sunt membri ai planului de pensii al statului roman. Entitatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are nici un alt fel de alte obligații referitoare la pensii.

o) Impozite și taxe

Entitatea este platitoare de impozit pe profit. Impozitul curent se calculează și se înregistrează în perioada curentă, în conformitate cu prevederile legislației fiscale.

p) Venituri

Venituri din prestări de servicii

Veniturile din prestări de servicii se înregistrează în contabilitate pe măsura efectuării acestora.

Venituri din vânzări de bunuri

Veniturile din vânzări de bunuri se înregistrează în momentul predării bunurilor către cumpărători, al livrării lor pe baza facturii sau în alte condiții prevăzute în contract, care atestă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective, către clienți. Veniturile din vânzarea bunurilor se recunosc în momentul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) entitatea a transferat cumpărătorului riscurile și avantajele semnificative care decurg din proprietatea asupra bunurilor;
- b) 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;
- c) mărimea veniturilor poate fi evaluată în mod credibil;
- d) este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate către entitate
- e) costurile tranzacției pot fi evaluate în mod credibil.

Alte venituri

Veniturile din redevențe, chirii și dobânzi se recunosc astfel:

- a) dobânzile se recunosc periodic, în mod proporțional, pe măsura generării venitului respectiv, pe baza contabilității de angajamente;
- b) redevențele și chiriile se recunosc pe baza contabilității de angajamente, conform contractului;

q) Cheltuieli

Cheltuielile se înregistrează conform principiilor contabilității de angajamente, la perioada la care se referă.

r) Corectarea erorilor

În cursul exercitiului financiar 2023, nu au existat corecții.

B. Abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile

Nu au existat abateri de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de la alte prevederi din reglementările contabile.

C. Comparabilitatea valorilor prezentate în situațiile financiare

În exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, societatea a prezentat valorile în situațiile financiare prin comparabilitate cu rezultatele exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022.

D. Moneda de prezentare a situațiilor financiare

Contabilitatea se ține în limba română și în moneda națională. Prezentele situații financiare sunt prezentate în lei.

Nota 7. Participații și surse de finanțare

a) Informații cu privire la certificate de participare, valori mobiliare, obligațiuni convertibile

Societatea nu a emis certificate de participare, obligațiuni sau alte valori mobiliare, în afară de acțiunile proprii.

b) Capital social subscris și vărsat

Valoarea capitalului subscris la 31 decembrie 2023 reprezintă numărul acțiunilor înmulțit cu valoarea nominală pe acțiune. Acțiunile sunt emise în forma dematerializată și înscrise în cont conform actului constitutiv.

c) Acțiuni

Capitalul social este divizat în 283.271 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei /acțiune la 31 decembrie 2023. (valoarea nominală la 31 decembrie 2023 a fost de 10 lei).

Acționarii societății și ponderea acțiunilor deținute de aceștia în capitalul social sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Acționar	Număr de acțiuni		Capital social		Pondere %	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Municipiu Pitești	241.036	241.036	2.410.360	2.410.360	85,09%	85,09%
SC Salubritate 2000 SA Pitești	42.235	42.235	422.350	422.350	14,91%	14,91%
Total	283.271	283.271	2.832.710	2.832.710	100%	100%

Nu au existat schimbări în structura acționarilor societății în cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

Nota 8. Informații privind salariații

Numărul mediu de angajați:	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Numar mediu de salariați	488	471
Numar efectiv de salariați	478	313
Total	478	313

- lei -

Salarii și cheltuieli cu protecția socială	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
--	--	--

Salarii de plata la sfârșitul perioadei (sold ct 421)	943.629	779.109
Cheltuieli cu contribuțiile, impozit pe salariu, fond de handicap, fond de garantare	989.921	835.648
Cheltuieli cu reținerile	152.385	91.584
Alte datorii în legătura cu personalul (garanții gestionari)	281.489	247.285

Nota 9. Indicatori economico-financiar

1. Indicatori de lichiditate:

	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
a) Indicatorul lichidității curente		
<u>Active curente</u> = 13.574.067		
Datorii curente 3.016.420	3,89	4,50

Indicatorul arată suma cu care activele circulante depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Valoarea recomandată și acceptabilă este în jurul valorii de 2. Cu cât valoarea acestuia este mai mare, cu atât situația entității este mai bună.

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
b) Indicatorul lichidității imediate (test acid)		
<u>Active curente - Stocuri</u> = 13.574.067-2.548.190		
Datorii curente 3.016.420	3,01	3,65

Acest indicator elimină stocurile, deoarece nu se pot transforma imediat în disponibilități, exprimând capacitatea entității de a plăti datoriile. Valoarea recomandată este în jur de 1. Cu cât testul acid este mai mare decât 1, cu atât situația entității este mai bună.

2. Indicatori de risc:

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercitiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
a) Indicatorul gradului de îndatorare		
<u>Datorii totale</u> x 100 = 3.016.420		
Capital propriu 14.520.383	27%	21%

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor

Exercițiul financiar Exercitiul financiar

	încheiat la 31 decembrie 2022	încheiat la 31 decembrie 2023
Profit înainte de plăți dobânzii și impozitului pe profit	0	0
Cheltuieli cu dobânda		

Acesta determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) furnizează informații cu privire la :

- viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității.

a) Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuiala cu stocurile (număr de ori) = $\frac{3.888.788}{(3.192.255 + 2.548.190)/2}$	1,48	1,35
Stocul mediu		

Se aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar.

b) Viteza de rotație a debitelor-clienți (număr de zile)

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (zile)	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 (zile)
$\frac{\text{Sold mediu clienți} \times 365}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{3.943.710 \times 365}{38.370.342}$	36	37

Exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

c) Viteza de rotație a activelor totale

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{38.370.342}{14.520.381}$	2,73	2,64

Indicatorul evaluează eficiența managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele entității.

d) Numărul de zile de stocare

Exercițiul financiar încheiat la	Exercițiul financiar încheiat la
-------------------------------------	-------------------------------------

31 decembrie 2022 **31 decembrie 2023**

Stocul mediu * 365 =

Costul vanzarilor

247 zile

269 zile

Indicatorul indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate. Cu cât numărul de zile este mai mic, cu atât situația este mai bună, în sensul că stocurile sunt utilizate în procesul de producție, aprovizionările cu stocuri sunt ritmice și nu există riscul de a înregistra stocuri cu mișcare lentă sau greu vandabile.

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat

Profitul înaintea rezultatului financiar și impozitului pe profit =
Capitalul angajat

Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Exercitiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u>
---	---

0,23

0,14

Indicatorul reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere.

b) Profitabilitate

Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u>	Exercitiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u>
---	---

Profitul din exploatare =
Capital angajat

0,23

0,14

5. Indicatori de solvabilitate pe termen lung – pe baza indicatorilor din această grupă, se stabilește capacitatea entității de a face față datoriilor pe termen lung.

Raportul datorii la capital propriu

Exercițiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2022</u> (%)	Exercitiul financiar încheiat la <u>31 decembrie 2023</u> (%)
--	--

Total datorii = 3.016.420 x 100
Capital propriu 14.217.302

27

21

Indicatorul nu are o modificare semnificativă față de anul precedent, entitatea este într-o situație favorabilă și este în măsură să pregătească terenul pentru o viitoare expansiune.

Nota 10. Alte informații

a. Informații cu privire la prezentarea entității

Societatea SALPITFLOR GREEN SA este o societate pe acțiuni înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J03/913/2010, cod fiscal RO 27393335, cu sediul în Pitești, str. Lotrului nr.1, jud. Arges.

Are ca obiect de activitate principal „Întreținere peisagistică” conform CAEN 8130.

Societatea nu deține filiale. Nu există creanțe sau datorii, respectiv venituri și cheltuieli care să fi fost înregistrate în monedă străină.

În anul 2023 societatea a înregistrat venituri din vânzarea unor bunuri (stocuri și mijloace fixe) către Societatea Salubritate 2000 SA ca urmare a transferului unei părți din activitate dar a evidențiat și cheltuieli privind cedarea unor active.

Administrația societății este exercitată de Consiliul de Administrație format din 5 membri după cum urmează:

- Președinte : Dl. Sabie Gheorghe Gabriel;
- Membru : Dl. Bercu Florian;
- Membru : Dl. Badoiu Alin-Alexandru;
- Membru : Dl. Truică Constantin;
- Membru : Dl. Sandu Ion-Robert.

Consiliul de Administrație al Societății Salpitflor Green SA este format din următorii membri, conform Hotărârii AGA nr.11/03.10.2022:

- Președinte : Dl. Sabie Gheorghe Gabriel;
- Membru : Dl. Bercu Florian;
- Dl. Bădoiu Alin Alexandru;
- Dl. Truică Constantin;
- Dl. Sandu Ion-Robert.

Conducerea executivă a fost realizată de Dl. Georgel- Daniel Dumitrache – Director General pentru perioada 01.01-01.02.2023 și de Dna. Diana-Maria Tomescu – Director General pentru perioada 02.02 -31.12.2023.

b. Informații referitoare la impozitul pe profit

- lei -

	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Profit	3.108.973	1.970.376
Impozit pe profit curent:	307.055	150.777

c. Cifra de afaceri:

-lei-

Cifra de afaceri	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cifra de afaceri neta	37.443.194	38.370.342

Cifra de afaceri a fost realizată în anul 2023 din următoarele venituri:

- Venituri din servicii prestate : 34.714.626 lei;
- Venituri din redevente si chirii: 3.610.807 lei;
- Venituri din vanzarea de material floricol si dendrologic: 38.625 lei;
- Venituri din vânzarea produselor reziduale: 6.284 lei.

d. Stocuri

Stocuri	- lei -	
	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Materii prime	200.792	182.905
Combustibili	5.711	8.554
Piese de schimb	23.062	21.134
Materiale consumabile	257.357	274.711
Obiecte de inventar	915.077	752.126
Produse în curs de execuție	456.513	407.509
Produse finite	1.333.743	901.251
Total	3.192.255	2.548.190

Materiile prime reprezintă materialul floricol și dendrologic rămas în stoc la 31.12.2023 majoritar din achiziția de la Administrația Domeniului Public conform facturii nr. 14870/09.11.2010. Situația pe vechimi se prezintă astfel:

- Din.2010 în valoare de 120.956 lei;
- Din.2011 în valoare de 35 lei;
- Din.2012 în valoare de 60.518 lei;
- Din.2013 în valoare de 1.340 lei;
- Din.2014 în valoare de 56 lei.

Stocul în valoare de 120.956 lei, intrat în gestiune în anul 2010 este reprezentat cu preponderență de plante mamă necesare producerii de material dendrofloricol a căror valoare nu s-a depreciat odată cu trecerea timpului.

Combustibilul reprezintă stocul de ulei hidraulic, ulei transmisie, ulei motor achiziționat în anul 2023.

Piese de schimb reprezintă stocul existent la 31.12.2023, în valoare de 21.134 lei, clasificat pe vechimi astfel:

- Din 2019 în valoare de 1.113 lei;
- Din 2021 în valoare de 7.159 lei;
- Din 2022 în valoare de 3.734 lei;
- Din 2023 în valoare de 9.128 lei.

Materialele consumabile reprezintă stocul existent la 31.12.2023, în valoare de 274.711 lei, clasificat pe vechimi astfel:

- Din 2010 în valoare de 39.906 lei;
- Din 2011 în valoare de 896 lei;
- Din 2013 în valoare de 2.316 lei;
- Din 2014 în valoare de 1.284 lei;
- Din 2015 în valoare de 7.829 lei;
- Din 2016 în valoare de 1.637 lei;
- Din 2017 în valoare de 2.158 lei;
- Din 2018 în valoare de 13.429 lei;
- Din 2019 în valoare de 6.222 lei;
- Din 2021 în valoare de 2.201 lei;
- Din 2022 în valoare de 11.831 lei;
- Din 2023 în valoare de 185.003 lei.

Obiectele de inventar reprezintă stocul existent la 31.12.2023 în valoare de 752.126 lei, clasificat pe vechimi astfel:

- Din 2010 în valoare de 302.603 lei;

- Din 2011 în valoare de 32.240 lei;
- Din 2012 în valoare de 9.162 lei;
- Din 2013 în valoare de 4.618 lei;
- Din 2014 în valoare de 15.225 lei;
- Din 2015 în valoare de 165.463 lei;
- Din 2016 în valoare de 93.973 lei;
- Din 2017 în valoare de 127.787 lei;
- Din 2019 în valoare de 537 lei;
- Din 2020 în valoare de 204 lei;
- Din 2021 în valoare de 315 lei;

Începând din anul 2018, dată de la care obiectele de inventar se dau în folosință la momentul ieșirii din magazie, obiectele de inventar sunt evidențiate extracontabil în contul 8035, în stocul de obiecte de inventar din perioada 2018-2022 sunt evidențiate numai obiectele de inventar care sunt încă în magazii.

Producția în curs de execuție reprezintă stocul existent la 31.12.2023 în valoare de 407.509 lei, conform înregistrărilor de la Pepinierele societății.

- Din 2022 în valoare de 407.509 lei;

Produsele finite reprezintă stocul de material floricol și dendrologic apt pentru comercializare existent la 31.12.2023 în valoare de 901.251 lei, clasificat pe vechimi astfel:

- Din 2010 în valoare de 1.129 lei;
- Din 2011 în valoare de 25.088 lei;
- Din 2012 în valoare de 2.985 lei;
- Din 2013 în valoare de 533 lei;
- Din 2014 în valoare de 3.547 lei;
- Din 2015 în valoare de 35.480 lei;
- Din 2016 în valoare de 2.170 lei;
- Din 2017 în valoare de 6.920 lei;
- Din 2018 în valoare de 695 lei;
- Din 2019 în valoare de 1.710 lei;
- Din 2020 în valoare de 1.030 lei;
- Din 2021 în valoare de 7.426 lei;
- Din 2022 în valoare de 773.071 lei;
- Din 2023 în valoare de 39.467 lei.

e. Structura cheltuielilor

- Cheltuieli privind stocurile :

- lei -

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu materiile prime	8.872	14.015
Cheltuieli cu piese de schimb	169.824	169.805
Cheltuieli cu materialele consumabile	1.596.796	2.024.687
Cheltuieli cu combustibili	1.732.727	1.384.532
Cheltuieli cu marfuri	6.976	17.282
Cheltuieli cu obiecte de inventar	225.888	295.749
Total	3.741.083	3.906.070

• Cheltuieli cu serviciile executate de terți :

-lei-

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu energia si apa	2.664.781	3.017.565
Cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	63.276	138.327
Cheltuieli cu redevente, locatii de gestiune si chirii	332.135	225.806
Cheltuieli cu primele de asigurare	171.952	186.887
Cheltuieli cu studii și cercetări	400	3.350
Cheltuieli de protocol, reclama si publicitate	15.429	7.955
Cheltuieli cu transport de bunuri si personal	0	0
Cheltuieli cu deplasari personal	1.000	0
Cheltuieli postale si de telecomunicatii	11.563	10.518
Cheltuieli cu servicii bancare si asimilate	10.491	11.116
Alte cheltuieli cu serviciile efectuate de terți	1.662.819	1.918.131
Total	4.933.846	5.519.655

• Cheltuieli cu impozite și taxe :

- lei -

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu impozitul pe profit/venit	307.055	150.777
Alte cheltuieli cu impozite si taxe	868.685	934.160
Total	1.175.740	1.084.937

• Cheltuieli cu personalul:

- lei -

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Cheltuieli cu salariile personalului	22.786.807	23.565.349
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor	2.072.780	2.223.720
Cheltuieli privind protectia sociala	512.702	530.220
Total	25.372.289	26.319.289

Cheltuielile cu salariile au fost efectuate cu un număr mediu de 488 salariați.

• Alte cheltuieli de exploatare:

-lei-

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Despăgubiri, amenzi, penalități	500	11.453
Chelt de exploatare cu amortizarea imobilizarilor	899.483	714.774
Alte cheltuieli de exploatare	9.550	36.601
Cheltuieli cu activele cedate și alte operațiuni de capital	0	81.506
Pierderi din creanțe și debitori diverși	0	0
Donații acordate (conform contractelor de sponsorizare)	0	12.800
Total	909.533	857.134

Cheltuieli financiare :

- lei -

Natura	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022	Exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
Pierderi din creante legate de participatii	0	0
Cheltuieli privind investițiile financiare cedate	0	0
Cheltuieli privind imobilizarile financiare cedate	0	0
Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate	0	0
Cheltuieli din diferențe de curs valutar	0	0
Cheltuieli privind dobânzile	0	0
Cheltuieli privind sconturile acordate	0	0
Alte cheltuieli financiare (diferențe de curs valutar)	0	0
Total	0	0

f. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Începând cu 01.01.2024, prin contractul de delegare a gestiunii serviciului public de administrarea cimitirelor și servicii funerare nr. 76141/28.12.2023, societatea a preluat delegarea serviciului public de administrare a cimitirelor pentru o perioadă de cinci ani.

g. Contracte de leasing financiar

Entitatea nu deține bunuri dobândite în leasing financiar.

h. Tranzacții cu părțile afiliate

În cursul exercitiului financiar încheiat la 31 decembrie 2022, societatea a desfășurat tranzacții de vânzare – cumpărare cu societăți afiliate.

Cont contabil	Sold initial	Rulaj debitor	Rulaj creditor	Sold final	Explicații
457 SC Salubritate 2000 SA	0,00	140.248,97	140.248,97	0,00	Dividende brute aferente exercitiului financiar al anului 2022
4111 Primaria Pitesti	3.124.994,50	38.173.824,50	39.498.841,82	1.799.977,18	Reprezintă valoarea lucrărilor de amenajare a spațiilor verzi, factură încasată cu op 198/18.01.2024
446.1 Primaria Pitesti	81.788,58	278.708,66	224.905,73	27.985,65	Reprezintă redevența calculată conform hotărârilor de Consiliu Local, achitat cu op 38/12.01.2024
446.2 Primaria Pitesti	60,00	472.035,00	471.975,00	0,00	Reprezintă taxa clădiri concesionate și impozitul auto, calculate conform deciziei de impunere pentru anul 2023
457 Primaria Pitesti	0,00	800.386,94	800.386,94	0,00	Dividende brute aferente exercitiului financiar al anului 2022
4111 SPEP	0,00	40.291,86	37.661,56	2.630,30	Reprezintă valoarea refacturării de utilități, soldul încasat cu op 91 și 92/17.01.2024
4111 Apa Canal	0,00	300,00	300,00	0,00	Reprezintă valoarea lucrărilor de amenajare a spațiilor verzi prestate și încasate în anul 2023
401 Apa Canal	0,00	738.620,97	738.620,97	0,00	Reprezintă contravaloarea facturilor cu consumurile de apă.

401 SC Salubritate 2000 SA	39.702,38	498.698,23	518.500,24	59.504,39	Reprezintă contravaloarea facturilor cu gunoiul. Sold achitat cu op 47/17.01.2024
4111 SC Salubritate 2000 SA	0,00	1.541.407,18	1.156.055,40	385.351,78	Reprezintă valoarea facturată pentru bunurile transferate conform Protocolului nr. 17500/29.09.2023, soldul încasat cu op 43/29.01.2024, conform eșalonării ratelor.

i) Referitor la bunurile concesionate

În baza contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice, societatea are în administrare bunuri concesionate de către acționarul majoritar Municipiu Pitești bunuri în valoare de 39.236.491,1 lei din care :

- activitatea piața 31.158.032,67 lei;
- activitatea spații verzi 8.078.458,43 lei.

Bunurile sunt înregistrate în contul de ordine și evidență "Bunuri în administrare, concesiune și cu chirie".
Bunurile au fost inventariate la data de 31.12.2023.

j) Situația juridică

Judecătoria Pitești

1) Dosar nr. 6158/280/2023 având ca obiect obligația de a face
Pârți: Pârât: Societatea Salpitflor Green SA
Reclamant: Rădulescu Crenguța
Încheiere anulare cerere – nr.1

TRIBUNALUL ARGES

1) 4565/109/2023

Pârât: Prundaru Larisa

Reclamant: Salpitflor Green SA

- Recuperare concediu necuvenit în valoare de 2.012 lei.

2) 4646/109/2023

Pârți: Pârât: Societatea Salpitflor Green SA
Reclamant: Dunitrache Georgel-Daniel
Termen: 03.04.2024

3) 1816/109/2023

Pârți: Pârât: Societatea Salpitflor Green SA
Reclamant: Rădulescu Crenguța
Obligația de a face
Termen: 15.02.2024

4) 5832/109/2022

Pârât: Spânu Raj

Reclamant: Salpitflor Green SA

Prin Sentința Civilă nr.1537/2023 obligă pârâtul la plata sumei de 557 lei cval co necuvenit 2021

CURTEA DE APEL PITEȘTI

1) Dosar nr. 20170/280/2019, obiect pretenții

Pârți: **Reclamant:** Societatea Salpitflor Green SA,

Pârât: Conea Ionel

Prin Decizia Civilă nr.2468/2022 am fost obligați la plata sumei de 17.196 lei reprezentând prejudiciu și
plata sumei de 5.612 lei.

3) Dosar nr. 14216/280/2019 având ca obiect pretenții

Pârți: **Pârât:** Primăria Municipiului Pitești

Societatea Salpitflor Green SA.

Reclamant: - Nicula Vasile

Prin Decizia Civilă nr.64/09.02.2023 pronunțată de Curtea de Apel Pitești s-a repus ca nefondat recursul declarat de Salpitflor Green SA, s-a obligat la plata sumei de 4.950 lei cu titlu de despăgubiri materiale.

Birou Asociat al Executorilor Judecătorești Bucescu Emanoil Aron și Copaci Vasile Dorel:

- 1) Dosar executare nr.233/2018, Cordrag Universal Prosper, suma de 5140,72 lei;
- 2) Dosar executare nr.381/2023, Tinca Cosian Vasile, suma de 2.048 lei;
- 3) Dosar executare nr.382/2023, Zodiașu Ion, suma de 1.480 lei;

Executor Judecătoresc Beciu Stelian (Constanța)

- 4) Dosar executare nr.9319/212/2022, SC Bucătărie Urbană SRL, suma de 620,20 lei.

k) Controlul intern managerial

În temeiul prevederilor art.4 alin(3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la nivelul societății s-au aplicat următoarele măsuri pentru creșterea eficacității sistemului de control intern managerial și monitorizarea riscurilor:

- Comisia de monitorizare este funcțională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat și actualizat anual;
- Registrul riscurilor la nivelul entității este actualizat anual;
- Procedurile operaționale sunt actualizate anual;
- Sistemul de monitorizare a performanțelor este stabilit și evaluat pentru obiectivele și activitățile entității.

l) Continuitatea activității

Situațiile financiare sunt întocmite pe principiul continuității activității, conform căruia entitatea își va desfășura activitatea. Acest principiu presupune că entitatea își continuă în mod normal funcționarea, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității. La data de 30.03.2018 contractele de delegare au fost reînnoite în baza H.C.L. nr. 110/29.03.2018 privind asigurarea continuității prestării unor activități din sfera serviciilor de utilități publice, respectiv activitatea privind maturatul, spălutul, stropirea și întreținerea cailor publice și curățarea și transportul zapezii de pe caile publice și menținerea în funcțiune a acestora de către Salpitflor Green SA până la data de 28.06.2018, ulterior în baza H.C.L. nr.238/12.07.2018, serviciul a fost delegat pentru o perioadă de 5 ani, respectiv până la data de 12.07.2023 și H.C.L. nr 111/29.03.2018 privind delegarea gestiunii serviciilor publice pentru activitatea de construire, modernizare, întreținere, administrare și exploatare a piețelor agroalimentare, a bazarelor, a târgurilor și oboarelor și pentru activități de amenajare și întreținere a zonelor verzi și igienizare și regularizare a cursurilor de apă-izvoare, pâraie, râuri de către Societatea Salpitflor Green SA până la data de 31.03.2023.

Începând cu data de 01.04.2023, s-au prelungit contractele de delegare a gestiunii serviciilor publice pentru activitatea de construire, modernizare, întreținere, administrare și exploatare a piețelor agroalimentare, a bazarelor, a târgurilor și oboarelor și pentru activități de amenajare și întreținere a zonelor verzi și igienizare și regularizare a cursurilor de apă-izvoare, pâraie, râuri de către Societatea Salpitflor Green SA pe o perioadă de opt ani, în baza HCL nr.155/28.03.2022.



DIRECTOR GENERAL
DIANA – MARIA TOMESCU

24

ÎNTOCMIT,
MARIANA - RODICA PETRIA - IONESCU

Societatea SALPITFLOR GREEN S.A.
Str. Lotrului nr.1, etaj 1, Pitești, Argeș
Capital social : **2.832.710 lei**
CUI: **RO 27393335**
Nr. Inreg. Reg. Com.: **J03/913/16.09.2010**
Cont Bancar: **RO 83 BRDE 030 SV**
95323980300
Banca: **BRD Pitesti**
Tel: **0248.217.050**, fax: **0248.223.493**
Email: **apmppitesti@yahoo.com**
office@salpitflorgreen.ro
Nr . 7952/15.05.2024



PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI REALIZAT ÎN ANUL 2023

Repartizările de mai jos au fost făcute de societate și au fost cuprinse în situațiile financiare anuale la 31.12.2023 conform reglementărilor în vigoare privind repartizările obligatorii, care se fac conform Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 31.12.2023 societatea a înregistrat un profit net contabil de 1.819.599 lei. Profitul nerepartizat va fi propus spre aprobare Adunării Generale a Acționarilor ca punct distinct al ordinii de zi ținând seama de prevederile OG nr 64/2001.

Având în vedere faptul că Societatea Salpitflor Green SA a aplicat prevederile art.22 din Codul fiscal referitoare la “Scutirea de impozit a profitului reinvestit”, respectiv prin achiziția utilajelor:

- Transformator electric trifazat pentru pepiniera Mărăcineni în valoare de **31.150,00 lei**, achiziționat la data de 22.05.2023;
- Monodisc IPC SD 17 pentru secția Piețe în valoare de **6.099,00 lei**, achiziționat la data de 23.05.2023;
- Mașină de spălat aspirat IPC CT30 pentru secția Piețe în valoare de **15.793,00 lei**, achiziționat la data de 23.05.2023;
- Generator aer cald 200 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **56.302,51 lei**, achiziționat la data de 21.09.2023;
- Generator aer cald 70 cu tubulatura pentru serele secției Spații verzi în valoare de **16.722,68 lei**, achiziționat la data de 21.09.2023;
- Autovehicul de ridicat la înălțime cu nacelă pentru toaletarea arborilor în valoare de **515.000,00 lei**, achiziționat la data de 19.10.2023;
- Tractor cu remorcă și plug pentru secția Spații verzi în valoare de **404.500,00 lei**, achiziționat la data de 01.11.2023;
- Echipament apă caldă menajeră cu instalație pentru distribuție pentru piața Calea București în valoare de **43.309,16 lei**, achiziționat la data de 12.12.2023;

Conform art.22, alin(5) din Codul Fiscal “suma profitului pentru care s-a beneficiat de scutirea de impozit pe profit, mai puțin partea aferentă rezervei legale, se repartizează la sfârșitul exercițiului

financiar sau în cursul anului următor, cu prioritate pentru constituirea rezervelor, până la concurența profitului contabil înregistrat la sfârșitul exercițiului financiar”,

Potrivit O.G.64/2001 prioritar în ordinea de repartizare a profitului contabil reprezintă alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (art.1, alin.1, lit.b).

Contul 1068 “Alte rezerve (profit reinvestit)” 1.088.876 lei.

Prin urmare, din profitul contabil realizat în exercițiul financiar al anului 2023 suma de 1.088.876lei (profit reinvestit) este înregistrat la alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege (art.1, alin.1, lit.b), având în vedere că rezerva legală a societății este constituită la minimul prevăzut de lege.

Art.26, alin.9 din Codul fiscal prevede:

“Rezervele reprezentând facilități fiscale nu pot fi utilizate pentru majorarea capitalului social, pentru distribuire sau pentru acoperirea pierderilor. În cazul în care nu sunt respectate prevederile prezentului alineat, aceste sume se impozitează ca elemente similare veniturilor în perioada fiscală în care sunt utilizate. În situația în care sunt menținute până la lichidare, acestea nu sunt luate în calcul la rezultatul fiscal al lichidării...”

Diferența de profit contabil net, respectiv suma de 730.723 lei va fi repartizată conform legii astfel:

- 365.362 lei dividende brute , conform prevederilor actului constitutiv din care:
 - Municipiul Pitești prin Consiliul Local al Municipiului Pitești (cota participare 85,09% din capitalul social);
 $365.362 * 85,09\% = 310.886,53$ lei dividende brute
 - S.C. Salubritate 2000 S.A (cota participare 14,91% din capitalul social)
 $365.362 * 14,91\% = 54.475,47$ lei dividende brute
- 365.361 lei în contul de „alte rezerve” constituite din profitul net.

Presedinte Consiliul de Administratie
SABIE GHEORGHE GABRIEL

