

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii,
SC ADMINISTRARE ACTIVE S3 SRL
CIF 31012790

Opinie

1. Am auditat situatiile financiare anexate ale societatii ADMINISTRARE ACTIVE S3 SRL ("Societatea"), cu sediul in Bucuresti, str. Calea Vitan, nr.242, ap.6, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 31012790, care cuprind bilantul la 31 decembrie 2019, contul de profit si pierdere, pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative.

2.Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifica astfel:

- | | |
|--|-----------------|
| • Activ net/Total capitaluri proprii : | 103.397.231 lei |
| • Capital social subscris si varsat : | 100.020.000 lei |
| • Profitul exercitiului financiar: | 3.040.941 lei |

Pentru anul 2019, din profitul net de 3.040.941 lei inregistrat se constituie rezerva legala de 182.928 lei, diferenta de 2.858.013 ramane ca profit nerepartizat. Aceste date sunt conform situatiilor financiare aferente anului 2019.

3.In opinia mea, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2019, precum si a performantei financiare pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.

Baza pentru opinie

4.Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") si Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile mele in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din

raportul meu. Sunt independenta fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si mi-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Aspectele cheie in audit

5.Aspectele cheie in audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului meu profesional, au avut cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare din perioada curenta. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei mele asupra acestora si nu ofer o opinie separata cu privire la aceste aspecte.

Pentru fiecare aspect de mai jos, am prezentat in acel context o descriere a modului in care auditul pe care l-am efectuat a abordat respectivul aspect.

Aspecte cheie de audit

In anul 2019 obiectul principal de activitate al Societatii a devenit fabricarea produselor din beton, ciment si ipsos, conform schimbarii directiei strategice de evolutie abordata inca din semestrul II al anului 2018. Conform actului constitutiv Societatea desfasoara si alte activitati secundare, precum fabricarea altor materiale de constructii, administrarea imobilelor pe baza de comision sau contract, precum si servicii de inchiriere. Societatea ADMINISTRARE ACTIVE S3, este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. In semestrul I al anului 2019 prin HCL3 nr.151/26.02.2019 a fost aprobat majorarea capitalului social al Societatii cu suma de 40.000.000 lei. Totodata, ADMINISTRARE ACTIVE S3 respecta prevederile OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare, avand ca actionar majoritar si deci autoritate tutelara, Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti prin Consiliul local.

In acest sens, in baza legislatiei in vigoare privind achizitiile publice, a acordului de principiu privind atribuirea directa catre intreprinderile publice avand ca autoritate tutelara Sectorul 3 al Municipiului Bucuresti, a contractelor avand ca obiect executia de lucrari /servicii, Societatea a incheiat mai multe contracte cum ar fi: executie elemente prefabricate, proiectarea de elemente prefabricate la o hala din sectorul 3, achizitionarea unor echipamente si utilaje necesare bunei functionarii a activitatii de productie. De asemenea, pentru a continua dezvoltarea intreprinderii publice, societatea si-a propus sa dezvolte alte proiecte benefice de anvergura pentru comunitatea locala a Sectorului 3.

In anul 2019 Societatea a urmat linia de evolutie strategica stabilita in conformitate cu HCL3 nr. 476 din data de 11.10.2018 privind achizitionarea fabricii de betoane si prefabricate din beton, respectiv, conform HCL3 nr. 240/16.04.2019 privind completarea patrimoniului societatii. In aceeași maniera, s-a continuat dezvoltarea acestui sector de activitate fiind luate o serie de masuri care sa conduca la eficientizarea activitatii de productie, dar si a costurilor societatii.

In prezent societatea exploateaza statii de betoane, mixturi asfaltice, emulsie bituminoasa, bitum modificat si hala de prefabricate.

Activitatea Societatii s-a desfasurat in baza unui buget de venituri si cheltuieli aprobat prin hotarare a Consiliului local al Sectorului 3 din 28.03.2019 si cu respectarea Normelor Procedurale Interne aprobate de Consiliul de Administratie.

Pe parcursul anului 2019 situatia societatii a inregistrat schimbari majore in ceea ce priveste directiile strategice de dezvoltare.

Pentru asigurarea continuitatii activitatii Societatea a intocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt si mediu. Tendintele economiei de piata se reflecta la ADMINISTRARE ACTIVE S3 prin inceperea colaborarii cu noi clienti. Societatea are in vedere dezvoltarea de noi produse destinate activitatii de constructii.

Bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2019 a fost conceput cu o deosebita rigurozitate astfel incat sa stabileasca premisele unui echilibru financiar. Datorita importantei respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, consider ca in anul 2019 dezvoltarea activitatii de fabricare a produselor din beton de catre Societate au reprezentat cea mai mare importanta pentru auditul situatiilor financiare, constituind un aspect cheie in audit.

Am verificat respectarea de catre SC ADMINISTRARE ACTIVE S3 SRL a obligatiilor trimestriale, semestriale si anuale, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare si am constatat ca acestea au fost indeplinite.

Auditorul recomanda proceduri mai detaliate de control intern si o mai atenta supraveghere din partea managementului cu responsabilitati mult mai precise, mai detaliate si o actualizare a procedurilor interne.

Neparticipand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Pentru rentabilizarea activitatii, Societatea preconizeaza o crestere a veniturilor din exploatare prin fabricarea produselor din beton, ipsos si ciment in anul 2020 cu un procent destul de mare fata de realizarile anului 2019. Pe total activitate Societatea prevede a realiza in anul 2020 un profit mai mare sau cel putin egal cu anul 2019.

Principiul continuitatii activitatii in contextul instituirii starii de urgenta pe teritoriul Romaniei conform Decretului nr. 195/16.03.2020, precum si a actelor normative ulterioare. Societatea a adoptat masuri pentru prevenirea imbolnavirilor si totodata pentru adaptarea activitatii si asigurarea continuitatii. La acest moment activitatea economico-comerciala a societatii se desfasoara normal, nu este afectata de impactul epidemiei COVID-19 si nu intampina greutati in procesul de aprovizionare cu materiale necesare productiei. Principalul client Primaria Sectorului 3 si societatiile comerciale la care acesta este actionar majoritar isi desfasoara de asemenea activitatea in conditii de continuitate. Mentionam ca societatea nu are parteneri straini strategici care sa pericliteze procesul de aprovizionare si desfacere.

Auditorul nu a identificat evenimente, conditii sau aspecte care sa indice existenta unei incertitudini materiale care ar putea pune la indoiala in mod semnificativ capacitatea

Societatii de a-si continua activitatea conform principiului Continuitatii activitatii. Opinia mea nu este modificata cu privire la acest aspect.

Abordarea aspectelor cheie in audit

Procedurile mele de audit cu privire la evaluarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate in respectarea bugetului de venituri si cheltuieli aprobat, au inclus urmatoarele:

- Verificarea pe baza de esantion a modului de utilizare a bugetului aprobat care a stat la baza cheltuielilor efectuate in perioada auditata, prin reconcilierea cu documente justificative (de ex: contracte, facturi, deconturi, chitante, state de salarii, etc.);
- Am purtat discutii cu membrii conducerii cu privire la implicarea acestora in verificarea respectarii principiilor de economicitate, eficienta si eficacitate mentionate mai sus;
- Am verificat daca au fost efectuate ajustari de valoare la bunurile din patrimoniul Societatii;
- Am efectuat verificarea inregistrarii bunurilor in mod corect in situatiile financiare, precum si prezentarea adecvata in conformitate cu legislatia in vigoare;
- Am urmarit respectarea legalitatii si regularitatii in administrarea patrimoniului Societatii;
- Am evaluat gradul de adecvare al informatiilor prezente in notele explicative si raportul administratorului la situatiile financiare.

Alte informatii – Raportul administratorului

6.Administratorii sunt responsabili pentru intocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea si nici declaratia nefinanciara.

Opinia mea cu privire la situatiile financiare nu acopera aceste alte informatii si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul meu, nu exprim nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

In legatura cu auditul situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea mea este sa citesc acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciez daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si raportez daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia mea:

- a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale.

In plus, in baza cunostintelor si informatiilor mele cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2019, mi se cere sa raportez daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

7. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

8. In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului in care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nici o alta alternativa realista in afara acestora.

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara a Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

10. Obiectivele mele constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

11. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercit rationamentul profesional si mentin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectez și execut proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit. 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.
- Înțeleg 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.
- Evaluez gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulez o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determin, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionez că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atrag atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să îmi modific opinia. Concluziile mele 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.
- Evaluez prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsoară în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

12. Comunic persoanelor responsabile cu guvernanta, 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 identific pe parcursul auditului.

De asemenea, prezint persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea mea cu cerințele etice privind independența și le comunic toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, ce ar putea să-mi afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.

Alte aspecte

13. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor Societății în ansamblu. Auditul a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le

raportam intr-un raport de audit si nu in alte scopuri. In masura permisa de lege, nu accept si nu-mi asum responsabilitatea decat fata de Societate si de actionarii acesteia, in ansamblu, pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

Anexa la raportul de audit

Principii, politici si metode

Baza pregatirii :

Situatiile financiare ale Societatii au fost intocmite in conformitate cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 **pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate la ADMINISTRARE ACTIVE S3**

Raport de audit privind situatiile financiare intocmite pentru exercitiul incheiat la 31 decembrie 2019 de catre .

a) Conversii valutare

Situatiile financiare ale Societatii sunt prezentate in RON, care este si moneda functionala a Societatii determinata in conformitate cu cerintele IAS 21.

Tranzactiile in valuta sunt convertite in RON folosind cursul de schimb valabil la data tranzactiei. Activele si datoriile monetare exprimate in valuta la sfarsitul perioadei, sunt evaluate in RON folosind cursul de schimb valabil la data incheierii exercitiului financiar. Castigurile si pierderile realizate sau nerealizate sunt inregistrate in contul de profit si pierdere.

b) Recunoasterea veniturilor si cheltuielilor

Veniturile includ vanzarea de produse finite, marfuri si venituri din servicii prestate.

Veniturile sunt recunoscute in masura in care este probabil sa fie generate beneficiile economice si veniturile pot fi evaluate in mod fiabil, indiferent de momentul in care se realizeaza plata. Veniturile sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei primite sau de primit, luand in considerare termenii de plata contractuali si excluzand taxele si impozitele.

Cheltuielile sunt recunoscute in contul de profit si pierdere doar in situatie in care sunt facute in vederea realizarii unui venit, iar veniturile sunt incluse in contul de profit si pierdere la data la care proprietatea legala asupra bunurilor asupra bunurilor livrate se schimba fiind recunoscute conform contabilitatii de angajament.

c) Impozite

Impozitul pe profit curent

Creantele si datoriile privind impozitul pe profit curent pentru perioada curenta sunt evaluate la valoarea care se asteapta a fi recuperata de la sau platita catre autoritatile fiscale. Ratele de impozitare si legile fiscale utilizate pentru calcularea sumelor sunt cele adoptate sau in mare masura adoptate la data de raportare de legislatia romaneasca.

Taxa pe valoarea adaugata

Veniturile, cheltuielile si activele sunt recunoscute la valoare neta de TVA, cu exceptia:

Cazului in care taxa de vanzare aplicabila unei achizitii de active sau servicii nu este recuperabila de la autoritatea fiscala, in acest caz taxa de vanzare fiind recunoscuta ca parte a costului de achizitie a activului sau ca parte a elementului de cheltuiala, dupa caz.

Creantelor si datoriilor prezentate la o valoare incluzand taxa de vanzare.

Valoarea neta a taxei de vanzare recuperabila de la sau de plata catre autoritatea fiscala este inclusa ca parte a creantelor sau datoriilor in situatia pozitiei financiare.

d) Imobilizari corporale

Evaluare initiala

Imobilizarile corporale sunt prezentate la cost, net de amortizarea acumulata si/sau pierderile din depreciere acumulate, daca este cazul. Acest cost include costul de inlocuire a imobilizarii corporale respective la momentul inlocuirii si costul indatorarii pentru proiectele de constructie pe termen lung, daca sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Toate celelalte costuri cu reparatiile si intretinerea sunt recunoscute in contul de profit si pierdere cand sunt efectuate. Valoarea prezenta a costurilor preconizate pentru casarea activului dupa utilizarea sa este inclusa in costul activului respectiv daca sunt satisfacute criteriile de recunoastere a unui provizion.

Costul unei imobilizari corporale este format din:

- (a) pretul sau de cumparare, inclusiv taxele vamale si taxele de cumparare nerambursabile, dupa deducerea reducerilor comerciale si a rabaturilor.
- (b) orice costuri care se pot atribui direct aducerii activului la locatia si starea necesare pentru ca acesta sa poata functiona in modul dorit de conducere.
- (c) estimarea initiala a costurilor de demontare si de mutare a elementului si de reabilitare a amplasamentului unde este situat, daca Societatea are aceasta obligatie.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana cand activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

Amortizarea imobilizarilor

Durata de utilizare economica este perioada de timp in care este asteptat ca activul sa fie folosit de catre Societate. Amortizarea este calculata aplicand metoda liniara pe intreaga durata de utilizare a activului

e) Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale dobandite separat sunt evaluate la recunoasterea initiala la cost. Dupa recunoasterea initiala, imobilizarile necorporale sunt contabilizate la cost minus orice amortizare cumulata si orice pierderi din depreciere cumulate, daca exista. Imobilizarile necorporale generate intern, exclusiv costurile de dezvoltare capitalizate, nu sunt capitalizate si cheltuiala este reflectata in contul de profit si pierdere in momentul in care cheltuiala este efectuata.

Duratele de viata utile ale imobilizarilor necorporale sunt evaluate ca fiind determinate sau nedeterminate.

Imobilizarile necorporale ale Societatii sunt reprezentate in principal de programe informatice si licente. Programele informatice sunt amortizate liniar pe o perioada de maximum 3 ani, iar licentele se amortizeaza pe durata valabilitatii acestora (in general, 3 ani). Cheltuielile cu intretinerea curenta a sistemelor informatice sunt recunoscute ca si cheltuieli ale perioadei.

f) Stocuri

Stocurile materiale sunt inregistrate la costul de achizitie care cuprinde totalitatea cheltuielilor aferente achizitiei precum si alte costuri pentru a aduce stocurile la forma si in locul de utilizare. La iesirea din gestiune stocurile se evalueaza si inregistreaza in contabilitate pe baza principiului FIFO („first in – first out” , „primul intrat – primul iesit”).

Costul produselor finite, productiei neterminate include materiile prime, cheltuielile directe cu salariile, alte cheltuieli directe si indirecte de productie, dar exclude cheltuielile cu dobanzile, vanzarea si distributia.

g) Rezultatul reportat si rezerva legala

Rezerva legala este creata in conformitate cu prevederile Legii Societatilor Comerciale, conform careia 5% din profitul contabil anual este transferat in cadrul rezervelor legale pana cand soldul acestora atinge 20% din capitalul social al Societatii.

Profitul contabil ramas dupa repartizarea cotei de rezerva legala realizata, in limita a 20% din capitalul social se preia in cadrul rezultatului reportat la inceputul exercitiului financiar urmat de cel pentru care se intocmesc situatiile financiare anuale, de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale.

Repartizarea profitului este realizata in consecinta in anul financiar urmat, ulterior aprobarii repartizarii in AGA.

CREANTE - NETE

Creantele societatii sunt prezentate la valoarea maxima recuperabila.

Creantele in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil la data de 31 decembrie 2019.

Sumele prezentate sunt exprimate in lei si prezintă următoarea structura :

- Creante totale sumă de 42.467.613 lei din care :
- Clienti 38.623.074 lei
- Creante din active imobilizate 1.173.458 lei
- tva de recuperat 695.243 lei
- alte creante cu bugetul statului 1.707.914 lei
- debitori diversi 67.094 lei
- avansuri pentru servicii acordate furnizorilor 38.604 lei
- cheltuieli in avans 162.226 lei

DATORII

Datoriile societatii sunt prezentate la valoarea contabila neta. Datoriile in valuta sunt evaluate la cursul de schimb valabil pentru data de 31 decembrie 2019.

Datoriile societatii la data de 31 decembrie 2019 prezinta următoarea structura:

- datorii totale 3.508.288 lei din care:
- datorii financiare 18.845 lei
- furnizori 657.483 lei
- clienti creditorii 1.546.033 lei
- obligatii la fondurile speciale 7.882 lei
- obligatii la bugetul asigurarilor sociale 195.023 lei
- obligatii la bugetul de stat 322.948 lei
- alte datorii 651.963 lei
- creditorii diversi 100.422 lei
- venituri in avans 7.690 lei

Datorii către bugetul consolidat al statului :

In totalul datoriilor la bugetul statului, suma semnificativa o reprezinta impozitul pe profit in valoare de 319.750 lei.

Analiza principalilor indicatori economico-financiari :

Principalii indicatori economico-financiari sunt prezentati in nota 9 la situatiile financiare.

1.Indicatori de lichiditate generala 3,49

Active curente	12.085.089
Datorii curente	3.460.100
Valoarea recomandata acceptabila este in jurul valorii de 2 si ofera garantia acoperii datoriilor cumulate din activele curente.	

2.Solvabilitate generala 1,43

Active circulante	49.436.107
Datorii curente	3.452.410

3.Solvabilitate imediata **1,36**

Active circulante - stocuri	49.436.107 – 2.405.454
Obligatii	3.452.410

4.Solvabilitate patrimoniala **96.65**

Capitaluri	103.308.730
Activ bilantier	106.879.831

Solvabilitatea patrimoniala reprezinta gradul in care unitatile patrimoniale pot face fata obligatiilor de plata

5.Rata generala a indatoririi **3,34**

Datorii totale x 100	3.452.410 x100
Capitaluri	103.308.730

Rata obligatiilor totale la total activ masoara procentajul, din totalul fondurilor, asigurat de creditorii

6.Perioada de colectare a creantelor **222,75**

Debitori comerciali x 365	38.623.074x365
Cifra de afaceri	63.287.426

Indica ritmul incasarii creantelor concretizate in clienti, debitori

7.Rata rentabilitatii veniturilor	4,49
Profit brut x 100 Venituri totale	$\frac{3.587.956 \times 100}{79.768.690}$

8.Rata rentabilitatii capitalului	3,47
Profitul brut x 100 Capital propriu	$\frac{3.587.956 \times 100}{103.308.730}$

Inventarierea patrimoniului

ADMINISTRARE ACTIVE S3 a organizat inventarierea anuala a patrimoniului in baza deciziei prin care s-a numit comisia de inventariere.

Neasistand la inventarierea factica a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere. Pentru verificarea modului de efectuarea inventarierii si a modului de valorificare a rezultatelor raspunderea revine conducerii societatii.

S-au intocmit de societate extrase de cont de confirmare a creantelor si datoriilor .

Continuitatea activitatii:

In anul 2020, societatea nu intentioneaza si nu exista actualmente motive care sa determine reducerea activitatii sau incetarea acesteia.

Nu exista litigii comerciale sau de alta natura care sa afecteze continuitatea activitatii, sunt asigurate resursele de finantare, capitalul de lucru si forta de munca necesare desfasurarii unei activitati eficiente in continuare.

Societatea are in vedere dezvoltarea de noi produse.

De asemenea bugetul de venituri si cheltuieli pentru anul 2020 este intocmit cu o crestere fata de realizarile anului precedent si bugetul de investitii prevede realizarea de investitii care sa conduca la cresterea productivitatii si adaptarii productiei la cerintele pietii.

CATRE:
ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3
In atentie: Domnului Corbuleanu Florentin

Oferta servicii audit financiar statutar

Referitor la:

Auditul Situatiilor financiare aferente exercitiului financiar 2019, intocmite in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a solicitarii dumneavoastra prin adresa nr.13575 din 04.12.2019 va transmit oferta in calitate de auditor financiar, pentru serviciile de audit financiar.

In realizarea auditului, voi proceda la testarea inregistrărilor contabile si voi efectua alte proceduri considerate necesare pentru a obține o baza rezonabila in exprimarea opiniei mele asupra situatiilor financiare. De asemenea, voi evalua principiile contabile folosite si estimările semnificative făcute de conducere, precum si prezentarea de ansamblu a situatiilor financiare. Raportul de audit va fi adresat acționarilor Societatii.

Mai jos sunt prezentate detalii cu privire la serviciile pe care le pot presta conform modului in care am inteles cerintele dumneavoastra:

1. Efectuarea auditului financiar pentru Situatiile financiare intocmite de societatea dumneavoastra pentru data de 31 decembrie 2019, precum si exprimarea unei opinii asupra acestora prin emiterea Raportului.
2. Auditul se va efectua in conformitate cu Standardele de Audit care sunt bazate pe Standardele Internationale de Audit. Aceste standarde impun respectarea cerintelor eticii profesionale, planificarea si derularea auditului astfel incat sa fie obtinut un nivel de asigurare rezonabil cu privire la lipsa denaturarilor semnificative in situatiile financiare. Auditul efectuat consta in executarea de proceduri in scopul obtinerii elementelor probante care sa justifice sumele si informatiile continute in situatiile financiare. Selectarea procedurilor se bazeaza pe judecata profesionala a auditorului, incluzand evaluarea riscului existentei unor denaturari semnificative in situatiile financiare indiferent daca sunt datorate erorilor sau fraudei. In efectuarea acestei evaluari a riscului, auditorul ia in considerare controlul intern relevant pentru intocmirea si prezentarea fidela a situatiilor financiare cu scopul de a stabili procedurile de audit care sunt adecvate in circumstantele date, dar nu cu scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii sistemului intern de control al Societatii.
3. Auditul situatiilor financiare va presupune, de asemenea, evaluarea principiilor contabile folosite, rezonabilitatea estimarilor conducerii, precum si examinarea prezentarii de ansamblu a acestora.

4. Auditorul se va asigura ca Situatiile financiare intocmite pentru exercitiul financiar sunt in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicata si cu prevederile O.M.F.P.nr. 1802/2014, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Asigurarea obtinuta de audit va fi baza exprimarii in raportul de audit a opiniei asupra reflectarii in Situatiile financiare intocmite de societatea dumneavoastra a pozitiei financiare, performantei fluxurilor de trezorerie si a modificarilor capitalului propriu.
6. In cazul unor abateri de la prevederi, raportul de audit va contine opinia asupra prevederii de la care s-a facut abatere, natura acesteia, tratamentul contabil solicitat de reglementari ce a fost considerat necorespunzator in imprejurarile respective, precum si tratamentul adoptat.
7. Angajamentul nostru va include si revizuirea conformitatii Raportului Consiliului de Administratie pentru exercitiul financiar 2019 cu situatiile financiare anuale prezentate.

Onorariul se bazeaza pe timpul necesar desemnat pentru acest angajament, si variaza in functie de gradul de responsabilitate implicat precum si de experienta si calificarea necesara. Pe baza informatiilor despre Societate si a cerintelor de mai sus, oferta financiara este de 12.000 lei/an financiar.

Estimarea timpului necesar pentru realizarea activitatii s-a facut luand in considerare indatoririle mele in calitate de auditor si va fi de 30 zile.

Oferta ramane valabila pentru o durata de 30 (treizeci) zile, si va ramane obligatorie putand fi acceptata oricand inainte de expirarea perioadei de valabilitate.

Data completarii: 05.12.2019