

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Raport cu privire la situatiile financiare anuale ale anului 2021

Caare 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. Calca Vitau, nr.242, ap.6, sector 3, identificata prin codul unic de inregistrare fiscala 31012790, inregistrata la Registrul Comertului sub numarul J40/14752/2012, care cuprind bilanțul la 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.

2. Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifica astfel:

- Capitaluri proprii : 103.937,108 lei
- Capital subscriis : 100.020.000 lei
- Rezultatul net al exercitiului financiar (pierdere) : 3.715.630 lei

Pentru anul 2021, pierderea de 3.715.630 se propune a fi acoperita din profitul anilor precedentii. Aceste date sunt conform situatiilor financiare aferente anului 2021.

3. In opinia mea, situatiile financiare individuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021, precum și a performantei financiare pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.1802/2014, cu modificarile și completările ulterioare și cu politicile contabile descrise in notele la situatiile financiare și a Legii nr.82/1991, privind contabilitatea, republicata cu modificari.

In acest sens, in baza legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata, societatea ADMINISTRARE ACTIVE Sector 3 este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. Totodata, ADMINISTRARE ACTIVE Sector 3 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.

De asemenea, societatea Administrare Active Sector 3 SRL realizeaza venituri din servicii de inchiriere avand in vedere faptul ca dispune de o serie de imobile detinute in proprietate, in administrare sau prin inchiriere la sediul principal si sedii secundare stabilite prin actul de constituire. Societatea ADMINISTRARE ACTIVE Sector 3, este constituita si functioneaza in baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, modificata si completata. Totodata, ADMINISTRARE ACTIVE Sector 3 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 anul 2021, obiectul principal de activitate al Societatii a fost fabricarea produselor din beton, ciment si ipsos, conform schimbarii directiei strategice de evolutie, inca din anul 2018. Astfel, la data de 31.12.2021, societatea exploateaza statiile de betoane si mixturi astalnice, precum si hala de prefabricate de la Glina. In semestrul I si in semestrul II al anului 2021, s-a continuat dezvoltarea acestui sector de activitate, precum si cele secundare privind productia de mixturi astalnice, fiind luate o serie de masuri care sa conduca la eficientizarea activitatii de productie, dar si a costurilor societatii, precum asigurarea cu forte proprii a activitatii de sortare agregate, prin exploatarea statiei de sortare si dotarea punctelor de lucru, in special pe cel din Glina cu echipamente utile.

Aspecte cheie de 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.

Aspectele cheie in audit

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 cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, am indeplinit celelalte responsabilitati etice, conform acestor cerinte. Cred ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia mea.

Baza pentru opinie

Auditorul nu a identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini materiale care ar putea pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea Societății de a-și continua activitatea conform principiului Continuității activității. Opinia mea nu este modificată cu privire la acest aspect.

Pentru rentabilizarea activității, Societatea preconizează o creștere a veniturilor din exploatare prin fabricarea produselor din beton, ipsos și ciment în anul 2022 față de realizările anului 2021. Pe total activitate Societatea prevede a realiza în anul 2022 un profit semnificativ, având în vedere că pandemia de Covid și războiul din Ucraina își va lăsa amprenta în desfasurarea activității și în anul 2022.

Contextul pandemic ce a guvernat anul 2021 a lăsat amprenta asupra producției și comercializării produselor din beton și astfel prin reducerea volumului comenzilor din partea clienților. Astfel, se observă o reducere atât la nivelul cifrei de afaceri aproape jumătate față de anul 2020 cât și la nivelul veniturilor totale, exercitiul financiar fiind încheiat pe pierdere.

Neparticipând la inventarierea faptică a stocurilor, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiei de inventariere.

Auditorul recomandă proceduri mai detaliate de control intern și o mai atentă supraveghere a procedurilor interne:

Am verificat respectarea de către SC ADMINISTRARE ACTIVE S3 SRL a obligațiilor trimestriale, semestriale și anuale, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare și am constatat că acestea au fost îndeplinite.

Bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 a fost conceput cu o deosebită rigurozitate astfel încât să stabilească premisele unui echilibru financiar. Datorită importanței respectării principiilor de economisire, eficiență și eficacitate în respectarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat, consider că în anul 2021 dezvoltarea activității de fabricare a produselor din beton de către Societate au reprezentat cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare, constituind un aspect cheie în audit.

Pentru asigurarea continuității activității Societatea a întocmit o strategie de dezvoltare pe termen scurt și mediu. Tendințele economiei de piață se reflectă la ADMINISTRARE ACTIVE S3 prin identificarea de noi clienți și oportunități de dezvoltare. Societatea are în vedere pastrarea și creșterea surselor de venit prin dezvoltarea de noi produse destinate activității de construcții, dar și investiții în vederea asigurării tehnologiei și echipamentelor competitive în principalul domeniu de activitate.

Administrație:
28.10.2021 și cu respectarea Normelor Procedurale Interne aprobate de Consiliul de administrație fiind aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 3 nr.296 din Hotărârea Consiliului local al Sectorului 3 nr.53 din 25.03.2021, ulterior rectificat, ultima Activitatea Societății s-a desfasurat în baza unui buget de venituri și cheltuieli aprobat prin agregator sortate, achiziția de materii prime de tip bitum și ciment, execuție elemente prefabricate, proiectarea de elemente prefabricate la o hală din sectorul 3.

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 de 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 2021, 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 cunosintele 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:

- Identific și evaluez riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectez și execut proceduri de audit de răspuns la

11. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercit raționamentul profesional și mențin scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

10. Obiectivele mele constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia mea. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

9. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

8. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentare, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționată să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

7. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru

In plus, în baza cunoștințelor și informațiilor mele cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului financiar pentru exercitiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, mi se cere să raportez dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu am nimic de raportat cu privire la acest aspect.

b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale.

a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;

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 raportăm într-un raport de audit și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu accept și nu-mi asum responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu.

Alte aspecte

12. Comunic persoanei 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 identifiți pe parcursul auditului. De asemenea, prezinti 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.

- Evaluez prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Formulați o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determini, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimentele sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluziunea este 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 probe de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluez gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- 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.
- Respectiv cele riscate și obțin probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia mea de audit. Riscul de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetecție a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

pentru auditul efectuat, pentru raportul asupra situatiilor financiare si raportul asupra conformitatii sau pentru opinia formata.

AUDITOR FINANCIAR

Radulescu Georgeta

Registrul Public Electronic AF4906

Bucuresti



A handwritten signature in black ink, appearing to be "G. Radulescu", written over the stamp.