

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector 5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

Către asociații societății ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 SRL

Raportul auditorului independent

Raport cu privire la situațiile financiare anuale pentru exercițiul 2023

Opinie:

Subsemnatul **BENTA C. CONSTANTIN ADRIAN** Auditor Financiar, Consultant fiscal, membru în Camera Auditorilor Financiari din România, nr carnet 4831, în numele societății **BENTA COMPETENT AUDIT SRL**, membră în Camera Auditorilor Financiari din România, având autorizația nr. 1498, autorizată ASPAAS sub numărul 385/2020, cu sediul social în București, Sector 5, Aleea Posada, nr. 4, biroul nr. 2, Bl. 33, Sc. A, Et. 3, Ap. 10, am auditat situațiile financiare anuale cu data de **31.12.2023**, pentru societatea **ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3** avand codul fiscal 31012790, înregistrata la Registru Comertului sub numarul J40/14752/2012, cu sediul social în București, Sector 3, Calea Vitan nr. 242, care cuprind bilantul, contul de profit și pierdere, pentru exercitiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative. Acestea se referă la:

- **Total capitaluri proprii:** **180.185.166 lei**
- **Total venituri:** **64.787.608 lei**
- **Rezultatul net al exercițiului financiar (profit):** **3.134.649 lei**

În opinia noastră, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a societății la **31 decembrie 2023**, pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizata cu directive europene, cu modificările ulterioare** și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare si a **Legii nr 82/1991, privind contabilitatea**, republicata cu modificări.

Baza pentru opinie:

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Companie, conform cerintelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din România am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerinte. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector
5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

Aspecte cheie de audit:

Prin specificul activității, societatea are ca obiect principal de activitate fabricarea produselor din beton pentru construcții. Societatea deține în patrimoniul un număr semnificativ de active imobilizate. Auditorul a efectuat diligențe suplimentare privind modul de înregistrare în contabilitate al costului cu producția realizată, respectiv a efectuat diligențe suplimentare pentru a se asigura că activele imobilizate se reflectă în totalitate în situațiile financiare anuale conform reglementărilor contabile. Un alt aspect important constă în faptul că societatea înregistrează la sfârșitul exercițiului financiar o valoare semnificativă a creanțelor asupra clienților. Auditorul a efectuat diligențe suplimentare pentru a se asigura că aceste creanțe sunt confirmate de clienți și sunt realizabile, probele regăsindu-se în dosarul de audit. Aceste proceduri nu sunt proceduri separate de audit, ci sunt în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul său în scopul emiterii opiniei de audit și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Alte informații – raportul administratorilor:

Situațiile financiare pentru anul **2023** ale societății **ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 SRL** întocmite în concordanță cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizata cu directive europene, cu modificările ulterioare** cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și a **Legii nr 82/1991, privind contabilitatea**, republicata cu modificări, noi am citit raportul administratorilor atasat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate. Auditorul nu a identificat incertitudini semnificative care să pună la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit aceasta ar putea să fie inaptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu **Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014, privind contabilitatea, armonizata cu directive europene, cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare și a Legii nr 82/1991, privind contabilitatea**, republicata cu modificări. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector
5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România. Aceste standarde cer a noi să respectăm cerințele etice ale Camerei Auditorilor Financieri, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale organizației pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al organizației. Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Alte aspecte:

Acest raport este întocmit în scopul informării acționarilor societății **ADMINISTRARE ACTIVE SECTOR 3 SRL** și după caz, în scopul depunerii acestuia la autoritățile statului. Auditul nostru a fost efectuat și pentru a putea raporta reprezentanților societății, acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar, și nu în alte scopuri.

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

CUI : 43086642; Nr. Reg. Comert : J40/12170/23.09.2020

Office: Aleea Posada nr. 4, bl. 33, sc. A, et. 3, ap. 10, biroul nr. 2, Sector
5, București Tel: 0723.530.139; Tel/Fax: 031.104.38.69

Data: 22.05.2024

BENTA COMPETENT AUDIT SRL

Autorizare ASPAAS nr. 385/2020

Prin Auditor Financiar,

Adrian Bența

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

Nr. carnet 4831

