



DECRESO CONSULT SRL CABINET DE CONTABILITATE, AUDIT FINANCIAR, CONSULTANȚĂ FISCALĂ ȘI EVALUARE			membru CAFR	
CIF: 6884704	Brașov, str. B-dul Grivitei nr.86 bl.12 sc.C ap.2			
Telefon: 0746 371778	Fax: 0368 427080	email: decreso@gmail.com		

Raport de audit
Asupra situatiilor financiare aferente
anului 2018
ale
SC GOSCOM CETATEA RASNOV SA

Data intocmirii raportului: 29.03.2019

Executant: SC DECRESO CONSULT SRL – firma de audit
autorizatie CAFR : 039/2001
viza ASPAAS: 80/2019

Către: Membrii asociati ai GOSCOM CETATEA RASNOV SA

3.1. Data intocmirii raportului de audit

Raportul de audit a fost elaborat in perioada 21.02.2019 – 29.03.2019.

3.2. Sursele de informatii utilizate

In realizarea procesului de audit s-a procedat la inspectia entitatii. Cu aceasta ocazie, au fost intervievati reprezentatii legali ai entitatii referitor la activele si datoriile entitatii, aspecte juridice si economice si s-au solicitat documente privind aceste informatii.

Sursele de informatii care stau la baza intocmirii prezentului raport de audit au fost acele documente si informatii puse la dispozitie de conducerea entitatii, observatiile echipei de audit cu ocazia inspectiilor efectuate, precum si informatii obtinute din alte surse legale.

- STANDARDELE si Normele de audit;
- Legea 82/1991 actualizata;
- Legea nr 46/2008 actualizata ;
- Legea nr 15/1990;
- Ordin 904/2010 al M.M.P;
- Standardele Internationale de Audit (“ISA”);
- *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European „Regulamentul”*;
- Legea nr.162/2017;
- OMFP 1802/2014;
- Documente de infiintare entitate
- Documente ce atesta proprietatea asupra bunurilor utilizate de Asociatie, raportari financiare, declaratii fiscale, evidenta sintetica si analitica a entitatii, situatia clientilor, furnizorilor, debitori, creditorii, stocuri, lista mijloace fixe, situatia litigiilor, inventarierea patrimoniului etc.

DESCRIEREA GENERALĂ A ENTITATII

Date de identificare

Denumirea:	GOSCOM	CETATEA
	RASNOV SA	
Act constitutiv	Nr 1989 /17.05.2016 actualizat	
Forma de organizare:	Societate comerciala pe actiuni	



Durata de functionare**Capital social**

nedeterminata

Capital social : 172.000 lei, compus din 17.200 actiuni, egale valoric si indivizibile, in valoare de 10 RON fiecare.

Actionari persoane juridice:

Orasul Rasnov cu aport la capital: **111.350 RON**, numar de actiuni: 11.135.

Actionari persoane fizice:

Boros Ioan Gheorghe cu aport la capital: **45.360 RON**, numar de actiuni: 4.536.

Actionari lista cu 44 actionari persoane fizice cu aport la capital: **15.290 RON**, numar de actiuni: 1.529.

9922624 din 11.11.1997

Cod de inregistrare fiscala**Obiect de activitate**

Conform certificat constatator emis de Oficiul National al Registrului Comertului, societatea GOSCOM CETATEA RASNOV S.A. are ca obiect principal de activitate, in principal:

Cod CAEN 3600 - Captarea, tratarea si distributia apei.

GOSCOM CETATEA RASNOV SA desfasoara in principal servicii publice luate in concesiune conform HCL Oras Rasnov nr. 52/1997 pe o perioada de 25 ani iar fondul locativ in Orasul Rasnov pe o perioada de 10 ani care s-a prelungit cu actul aditional nr. 63/14.03.2008, cu o perioada de 15 ani.

Serviciile publice concesionate sunt:

1. Serviciul public de alimentare cu apa si de canalizare a apelor menajere si pluviale din Orasul Rasnov;
2. Serviciul public de administrare a fondului locativ la populatia din Orasul Rasnov;
3. Serviciul public de colectare, transport si depozitare deseuri de la populatie, institutii publice si agenti economici din Orasul Rasnov;
4. Serviciul public de intretinere a strazilor si alte locuri publice din Orasul Rasnov.



Pe langa aceste activitati concesionate societatea a desfasurat si alte activitati suplimentare si anume:

1. Documentatii de evaluare pentru vanzari locuinte in Orasul Rasnov si Orasul Zarnesti;
2. Proiectari de bransamente apa si racorduri canalizare in Orasul Rasnov;
3. Executarea de bransamente de apa cu montare de apometre si racorduri de canalizare;
4. Alte lucrari solicitate de populatie, institutiile publice si agenti economici;
5. Lucrari de extindere, inlocuire a conductelor de distributie apa si canal.

3.3. Conducerea entitatii

Structura Consiliului de Administratie este compusa din:

- ✓ Lungu Marius – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;
- ✓ **Secareanu Rares Cornel** – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie si **director general**;
- ✓ Nan Elena – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;
- ✓ **Victor Gheorghe Munteanu** – calitatea: administrator, **presedinte consiliu de administratie**;
- ✓ Dutescu Aurelia Lucia – calitatea: administrator, membru in cons. de administratie;

3.4. Proprietatea asupra bunurilor

GOSCOM CETATEA RASNOV SA este proprietarul activelor inscrise in balantele si situatiile contabile.

3.5. Litigii

La data auditului conform datelor si informatiilor primite din partea conducerii GOSCOM CETATEA RASNOV SA exista litigii pe rol cu terte persoane fizice sau juridice, dupa cum urmeaza:

<i>NR. CRT.</i>	<i>DENUMIRE</i>	<i>VALOARE / LEI</i>	<i>NR. DOSAR</i>	<i>PROBABILITATE CASTIG/PIERDERE</i>
1.	TRUSTUL DE CONSTRUCTII CIUCAS	50.918,83	441/62/2013	50% PIERDERE
2.	SC VECTRA SERVICE – INSOLVENTA	2.071,88	6778/62/2013	PIERDERE



3.	SC STIRIPAN SRL – FALIMENT	1.053,03	6085/62/2014	PIERDERE
4.	LUCA NECULAI – DOSAR PUS IN EXECUTARE	3.542,83	1710/338/2014	CASTIG 100%
5.	TEISANU MIRCEA – DOSAR PUS IN EXECUTARE	3.154,92	1711/338/2014	CASTIG 100%
TOTAL		60.741,50		

3.6. Patrimoniu

Entitatea inregistreaza in activul GOSCOM CETATEA RASNOV SA la 31.12.2018 active necorporale si corporale mobiliare prezentate in analitic la pct 6.10.1 si 6.10.2 din prezentul raport.

Societatea este proprietarul absolut al tuturor activelor inscrise in situatiile financiar – contabile.

3.7. Participatii

GOSCOM CETATEA RASNOV nu detine participatii la alte entitati.

3.8. Licente si proprietatea intelectuală

In prezent, entitatea inregistreaza in patrimoniu urmatoarele imobilizari necorporale:

1. Proiect EUROAR
2. Program devize
3. Licente windows 12 buc
4. Pachet antivirus 12 buc

3.9. RESURE UMANE

Efectivul mediu de personal angajat la 31.12.2018 – 66 persoane din care:

- 66 salariatii permanenti.



3.10. SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE

A. BILANȚUL

- lei -

<u>Denumirea indicatorului</u>	<u>01.01.2018</u>	<u>31.12.2018</u>
1	2	3
A. ACTIVE IMOBILIZATE	1.570.291	1.480.160
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	1.573.291	1.483.160
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	-3.000	-3.000
B. ACTIVE CIRCULANTE	1.177.975	1.611.696
I. STOCURI	42.432	43.879
II. CREANȚE	1.046.393	1.454.045
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	0	0
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI	89.150	113.772
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	25.000	6.034
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PANA LA UN AN	1.256.169	1.572.611
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE	-53.194	45.119
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	1.517.097	1.525.279
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	0	0
H. PROVIZIOANE	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS	0	0
- Subvenții pentru investiții	0	0
- Venituri înregistrate în avans	0	0
J. CAPITALURI PROPRII	1.517.097	1.525.279
I. CAPITAL	172.000	172.000
II. REZERVE DIN REVALUARE	198.600	0
III. REZERVE	1.142.391	1.056.133
IV. EXCEDENTUL/PIROFITUL REPORTAT	0	288.963
V. EXCEDENTUL/PROFITUL EXERCITIULUI FINANCIAR	4.106	8.182
CAPITALURI – TOTAL	1.517.097	1.525.279



Analiza . BILANT

3.10.1. Imobilizări necorporale

GOSCOM CETATEA RASNOV SA inregistreaza in patrimoniu imobilizari necorporale la 31.12.2018 in **valoare bruta de 38.624 lei**, care au fost integral amortizate.

Situatia acestora la vlaoare de inregistrare se prezinta dupa cum urmeaza:

1.	Proiect Euroar	26.553 lei
2.	Program devize	3.610 lei
3.	Licente Windows	7.210 lei
4.	Pachet antivirus 12 buc	1.251 lei
TOTAL		38.624 lei

3.10.2. Imobilizări corporale

La categoria imobilizărilor corporale, entitatea are înregistrate în evidența contabilă un totalul de 2.523.135,22 lei (valoarea bruta), reprezentand mijloace fixe compuse din terenuri, constructii, instalatii tehnice si masini, utilaje si mobilier. Valorile cele mai semnificative se regăsesc în conturile de constructii, respectiv 828.840 lei (valoare de inventar) si instalatii tehnice si masini 1.566.638,45 lei (valoare de inventar).

Componenta imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2018 este următoarea:

Cont 2111 – Terenuri

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Teren Izvor 6	1	13.727
2	Teren Cariman 7	1	6.518
TOTAL:			20.245

Cont 212 – Constructii

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Cladire Izvor 6	1	409.090
2	Cladire Caraiman 7	1	419.750
TOTAL:			828.840



Cont 2131-Echipamente tehnologice

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Viching 43540	1	2.005
2	Viching 43540	1	7.210
3	Sistem imprastiat material antiderapant	1	64.261
4	Generator curent	1	3.899
5	Aparat sudura	1	23.130
6	Aparat sudura	1	2.000
7	Motocultor	1	2.177
8	Lama zapada	1	15.374
9	Platforma basculanta	1	61.485
10	Cupa Excavator	1	2.350
11	Picamer Bosch	1	6.300
12	Generator curent	1	3.747
13	Masina tuns iarba	1	3.959
14	Plug zapada	1	39.759
15	Plug zapada	1	39.302
16	Toalete ecologice	1	12.273
17	Masina taiat beton	1	5.107
18	Masina de tuns gazon	2	7.899
19	Motor Autogunoiera	1	20.000
TOTAL:			322.237

Cont 2132- Aparate si instalatii de masura

NUMAR CURENT	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Sistem suprav.video	1	2.121
2	Sistem antiefractie	1	3.438
3	Sistem alarma	1	1.947
TOTAL:			7.506



Cont 2133-Mijloace de transport

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Retroexcavator	1	16.117
2	Autoutilitara Iveco	1	43.091
3	Automaturatoare	1	119.111
4	Autogunoiera	1	50.563
5	Dacia Doker	1	35.357
6	Tractor	1	7.500
7	Tractor	1	12.209
8	Buldoexcavator	1	65.170
9	Autoutilitara Fiat	1	46.805
10	Autogunoiera	1	661.500
11	Autogunoiera	1	109.200
12	Autoturism Nisan Quascai	1	70.273
TOTAL:			1.236.896

Cont 214-Mobilier, aparatura birotica si alte active corporale

NR. CRT.	DENUMIRE BUNURI	CANTITATEA	VALOARE DE INVENTAR
1	Imprimanta Epson	1	3.409
2	Calculator	1	9.548
3	Copiator Minolta	1	6.512
4	Laptop	1	5.755
5	Copiator Minolta	1	5.242
6	Mobilier birou	1	2.430
7	Gard fier	1	8.791
8	Masa ovala sedinte	1	3.361
9	Poarta lemn mica	1	5.042
10	Nivela laser	1	4.500
11	Poarta mare+mica fier	1	5.806
12	Platforma gunoi ISR fier	1	2.978
13	Platforma gunoi carag.	1	5.840
14	Platforma gunoi chimica	1	4.817
15	Platforma gunoi Floricort	1	7.032
16	Platforma gunoi Floricort	1	3.694
17	Platforma gunoi Vulcanita	1	2.452
18	Platforma gunoi	1	11.176
19	Panouri gard cu fundatie	1	9.026
TOTAL:			107.411

3.10.3. Imobilizări financiare

La 31 decembrie 2018, entitatea înregistrează în sold imobilizări financiare în cuantum de -3.000 lei, suma ce va fi corectată în exercitiul financiar 2019.

3.10.4. Stocuri

Stocurile din evidența entității însumează la 31 decembrie 2018: 43.879 lei și cuprind:

- materiale auxiliare: 33.960 lei
- alte materiale consumabile: 9.919 lei

Nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția la acest capitol.

3.10.5. Creanțe

Valoarea creanțelor la 31.12.2018 este de 1.454.045 lei și se prezintă astfel:

Clienți	1.113.802,61 lei
Clienți incerti	60.741,50 lei
Contribuții de recuperat din FNUASS	13.128,00 lei
TVA neexigibilă	2.688,73 lei
Fonduri cf. hcl 96/2005	324.425,44 lei
Provizioane(ct491)ajustare creanțe	-60.741,50 lei
TOTAL:	1.129.619 lei

Clienții în sold la 31.12.2018 au următoarea structură:

Agenti economici	36.192,86 lei
Asociații	844.561,02 lei
Instituiții bugetare	528,62 lei
Abonamente apometre canal	71.770,70 lei
Agenti economici cu canal	5.617,42 lei
Abonamente apometre fără canal	17.179,27 lei
Diverse	88.931,97 lei
Populație Pausal	108.751,25 lei
Chirii	1.001,00 lei
TOTAL:	1.174.544 lei

Cu excepțiile mai sus prezentate nu au fost alte elemente semnificative care să ne atragă atenția în sensul nerespectării prevederilor legale sau ale principiilor de bază ale contabilității privind creanțele din mijloace circulante.



3.10.6. Casa și conturi la bănci

Conturile de trezorerie, însumând 113.772 lei, cuprind sodurile din conturi de casă și bancă – acestea din urmă în lei, deschise la BCR.

Nu am constatat diferențe între situația analitică – extrase de conturi la bănci, registrul de casă și cea din balanța de verificare întocmită la 31.12.2018.

3.10.7. Datorii

Datoriile totale ale entității la data de 31 decembrie 2018, conform situațiilor financiare, au o valoare de 1.572.611 lei, compuse din:

– Credite pe termen scurt	239.753 lei
– Furnizori	1.050.483 lei
– Furniz. de imobilizari	3.034 lei
– Personal salarii datorate	59.221 lei
– Concedii medicale	772 lei
– Retineri datorate terti	11.597 lei
– Alte datorii in legatura cu personalul	50.258 lei
– Contrib. sociale	84.101 lei
– Impozit pe profit	4.443 lei
– TVA de plata	52.007 lei
– Impozit salarii	12.606 lei
– Fonduri speciale	1.026 lei
– Creditori diversi	3.310 lei

Furnizorii neachitati la 31.12.2018 conform balantei de verificare sunt urmatorii:

– Compania Apa Brasov	435.244 lei
– Engie	2.374 lei
– I. I. Danescu	9.102 lei
– Penit. Codlea	54 lei
– Posta Romana	107 lei
– Primaria Rasnov	904 lei
– RCI Broker	307 lei
– Expert Doc	2.174 lei
– Lukoil	24.628 lei
– SC Mending SRL	904 lei
– Micra COM	169.841 lei
– SGA Brasov	5.339 lei



- SC Contitech SRL	2.100 lei
- Decreso	7.140 lei
- Eco Comtech	5.000 lei
- Euroval	6.000 lei
- Fin Eco SA	205.576 lei
- Linda Rom Vida	5.474 lei
- Probeta	32.098 lei
- Romold	16.468 lei
- Rosenau JR	86.805 lei
- Tree Hugger	25.190 lei
- Vermon	6.423 lei
- Telekom	1.231 lei
TOTAL:	1.050.483 lei

Referitor la capitolul salarii:

Din verificarea concordanței dintre sumele înregistrate în: statele de plată, declarația 112 (privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) și balanțele de verificare, am constatat ca:

- Valorile din statele de plată corespund cu cele înscrise în declarația 112 și cu cele evidențiate în balanța de verificare.

3.10.8. Provizioane pentru riscuri și cheltuieli

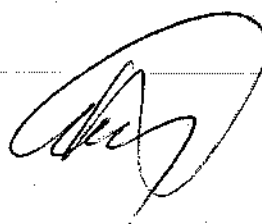
In anul 2018 au fost constituite si inregistrate provizioane pentru riscuri și cheltuieli in suma de 60.741,50 lei, la nivelul creantelor incerte.

3.10.9. Capitaluri proprii

Capitalurile proprii au inregistrat o usoara crestere în exercițiul financiar 2018, respectiv de la 1.517.097 lei la 1.525.279 lei, ca urmare a inregistrării rezultatului reportat.

Capitalurile proprii in suma de 1.525.279 lei sunt constituite din :

- Capital: 172.000 lei
- Rezerve: 1.056.134 lei
- Profit reportat: 288.963 lei
- Profit: 8.182 lei



B. CONTUL REZULTATULUI EXERCITIULUI

Veniturile totale înregistrate în contabilitatea entitatii în anul 2018 au însumat **5.716.498 lei**, cu următoarea structură:

- 4.140 lei – venituri din vanzarea produselor reziduale
- 978.201 lei – venituri din lucrari executate apa
- 1.540.360 lei – venituri din lucrari executate canal
- 23.410 lei – venituri din lucrari executate taxe&avize
- 1.888.604 lei – venituri din lucrari executate – salubritate
- 1.071.010 lei – venituri executate int.strazi
- 26.002 lei – venituri din lucrari executare proiectare
- 17.026 lei – venituri din loc. – chirii
- 145.620 lei – alte venituri din penalitati
- 11.667 lei – alte venituri din exploatare
- 2 lei – venituri din diferente de curs valutar
- 51 lei – venituri din dobanzi
- 7.457 lei – alte venituri financiare
- 2.948 lei – venituri din provizioane

Cheltuielile totale au fost de **5.708.316 lei**, având componența următoare:

- 272.000 lei – cheltuieli privind materialele auxiliare
- 297.000 lei – cheltuieli privind combustibilul
- 35.254 lei – cheltuieli cu piesele de schimb
- 3.318 lei – cheltuieli privind alte material
- 9.481 lei – cheltuieli privind regim special
- 12.325 lei – cheltuieli privind alte material produse de curatenie
- 6.825 lei – cheltuieli priv. alte mat. nestocate – rechizite
- 36.216 lei – cheltuieli cu obiecte de inventar
- 10.959 lei – cheltuieli cu materialele nestocate
- 510.242 lei – cheltuieli cu energia electrica si apa
- 10.522 lei – cheltuieli cu redevente si chirii
- 19.590 lei – cheltuieli cu prime de asigurare
- 988 lei – cheltuieli protocol
- 2.355 lei – cheltuieli cu transportul
- 1.570 lei – cheltuieli cu deplasari, detasari, transferari
- 25.969 lei – cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii
- 15.031 lei – cheltuieli cu serviciile bancare
- 1.002.291 lei – alte cheltuieli cu serviciile la terti
- 69.622 lei – cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate
- 2.830.891 lei – cheltuieli cu personalul



- 166.056 lei – cheltuieli cu tichetele
- 62.694 lei – cheltuieli privind asigurari si protectie sociala
- 63.637 lei – cheltuieli contributia asiguratorie pentru munca
- 32.406 lei – alte cheltuieli de exploatare
- 215 lei – diferente de curs valutar
- 18.106 lei – cheltuieli cu dobanzile
- 188.303 lei – cheltuieli cu amortizarile
- 4.453 lei – cheltuieli cu impozitul pe profit

C. NOTE ASUPRA SITUATIILOR FINANCIARE

Inventarierea patrimoniului

Inventarierea patrimoniului s-a efectuat în baza deciziei nr. 16/23.11.2018. In urma operatiunii de inventariere s-a întocmit Procesul verbal de valorificare a operatiunii de inventariere proces ce a fost finalizat în data 28.02.2019 si înregistrat sub nr 867. De aici rezultă că a fost inventariat întregul patrimoniu al entitatii și nu s-au constatat plusuri sau minusuri de inventar.

La întocmirea situațiilor financiare, a fost avută în vedere respectarea principiului independentei exercitiului financiar .

Analiza pe baza bilanțului contabil presupune următoarele etape:

- identificarea politicilor contabile ale entitatii, adecvarea acestora la realitatea economică a operațiunilor și la măsurarea factorilor de succes și risc ai întreprinderii (măsurarea contabilă a rezultatului și a activului net)
- evaluarea zonelor de flexibilitate contabilă,
- evaluarea strategiei contabile a entitatii(există și posibilitatea ca realitatea să fie camuflată de interese specifice ale managementului),
- evaluarea calității informațiilor contabile prezentate voluntar,
- identificarea posibilelor zone de risc,
- schimbări de politici contabile ale firmei.

In urma **analizei situatiilor financiare** întocmite de catre GOSCOM CETATEA RASNOV SA la 31.12.2018, am constatat o usoara crestere a valorii **capitalurilor proprii** si anume de la suma de 1.517.097 lei, nivel existent la data de 31.12.2017, la nivelul de 1.525.279 lei la finele exercitiului financiar 2018, adica o majorare cu 8.182 lei.



Pentru evaluarea situatiei patrimoniale la 31.12.2018 prezentam posturile bilantiere astfel:

Nr. crt	DENUMIRE INDICATORI	31.12.2017	31.12.2018	+/- (2018 / 2017)
1.	ACTIVE IMOBILIZATE	1.570.291	1.480.160	94,26
2.	ACTIVE CIRCULANTE	1.177.975	1.611.696	136,82
3.	CHELTUIELI IN AVANS	25.000	6.034	24,14
4.	DATORII	1.256.169	1.572.611	125,19
5.	TOTAL ACTIVE NETE	1.517.097	1.525.279	100,54
6.	VENITURI IN AVANS	0	0	0
7.	CAPITALURI PROPRII	1.517.097	1.525.279	100,54
8.	TOTAL CAPITALURI	1.517.097	1.525.279	100,54

Din datele de mai sus se deduce situatia neta a patrimoniului astfel:

- 31.12.2017 = 1.517.097 lei
- 31.12.2018 = 1.525.278 lei

Raportand patrimoniul net la numarul de parti sociale detinut de societate la data de 31.12.2018, respectiv 17.200 de parti sociale (1 parte sociala=10 lei) confirmat de O.R.C de pe langa Tribunalul Brasov, prin certificatului constatator rezulta indicatorul de piata:

valoarea neta a activelor pe parte sociala - NAV -la:

- 31.12.2017 = 8,82 lei/parte sociala

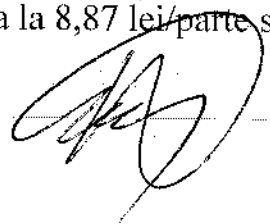
Raportand patrimoniul net la numarul de parti sociale detinut de societate, respectiv 17.200 de parti sociale (1 parte sociala=10 lei) confirmat de O.R.C de pe langa Tribunalul Brasov, prin certificatului constatator rezulta indicatorul de piata:

valoarea neta a activelor pe parte sociala - NAV -la:

- 31.12.2018 = 8,87 lei/parte sociala

Valoarea nominala a unei parti sociale este in suma de 10 lei.

Se observa o usoara crestere a valori unei parti sociale in anul 2018 fata de exercitiul precedent respectiv de la 8.82 lei/parte sociala la 8,87 lei/parte sociala



Capitalul propriu sau situatia neta a patrimoniului reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Situatia neta a patrimoniului a inregistrat valori sensibil mai mari la sfarsitul anului 2018, comparativ cu valorile inregistrate la finele anului 2017.

Cu privire la profitul contabil (excedent) inregistrat la 31.12.2018 in suma de 8.182 lei, mentionam ca aceasta se compune din:

- * Rezultatul din exploatare(Profit)= 23.445 lei
- * Rezultatul financiar (Profit)= -10.810 lei
- * Cheltuieli cu impozitul pe profit = 4.453 lei

Reconcilierea efectuata intre rezultatul brut si rezultatul fiscal pentru 2018, prin influenta cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite conform prevederilor legale (Legii 227/2015, cu modificarile si completarile aferente si HG 1/2016), au determinat calcularea unui impozit pe profit de 4.453 lei.

Asa dupa cum reiese din situatia contului de profit si pierdere si bilantul contabil intocmite la data de 31.12.2018, puse la dispozitia noastra, facand abstractie de constatarile noastre si prezentate in cap „Baza pentru opinia cu rezerve“ entitatea se afla pe un trend usor crescator din punct de vedere al cifrei de afaceri, trend urmat si din pct de vedere al rentabilitatii activitatii, profitul inregistrat fiind in usoara crestere fata de anul precedent. Din punct de vedere al patrimoniului, capitalurile proprii au inregistrat o usoara crestere fata de anul precedent, crestere datorata in principal inregistrarii rezultatului reportat si usoarei majoari a rezultatului exercitiului financiar.

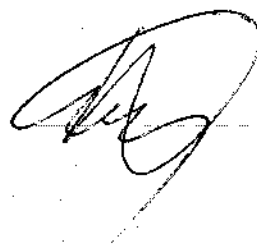
Mentionam ca la data de 31.12.2018 efectivul de salariati permanenti era de 68 persoane.

Indicatorii de echilibru financiar calculati pentru anul 2018 sunt in afara standardele medii admisibile, valorile acestora fiind:

1. Rata datoriilor = $Datorii\ totale / Active\ totale = 50,86\% - nivel\ optim < 35\%$

2. Rata rapida(test acid) = $Active\ curente - Stocuri / Datorii\ curente = 0,9969 - nivel\ optim > 1$

3. Lichiditate curenta = $Active\ curente / Datorii\ curente = 1,0248 - nivel\ optim > 2$



Avand in vedere faptul ca indicatorii mentionati mai sus se situeaza in afara parametrilor normali, consideram ca exista un minim de risc de necontinuitate a activitatii.

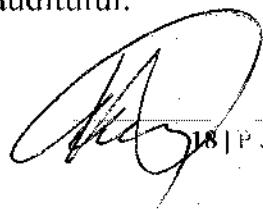
Responsabilitățile Conducerii și ale celor responsabili de Situațiile Financiare

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu legea contabilitatii nr 82/1991, Ordinul M.F și OMF 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității entității de a continua activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând, după caz, aspecte legate de continuitatea activității și adecvarea utilizării principiului contabil al continuității activității, aceasta doar în cazul în care conducerea nu intenționează să lichideze entitatea sau să înceteze operațiunile acesteia sau nu are altă variantă realistă în afara acestora.
6. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară al entității.

Responsabilitățile Auditorului pentru Auditul Situațiilor Financiare

7. Obiectivele noastre 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 noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile 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, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.



18 | Page

Intocmit

S.C. DECRESO CONSULT SRL

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

cu numărul 039 / 01.06.2001

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica

a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 80/04.03.2019



Auditor:

Bajan Nicolae

Înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România

cu numărul 079 / 15.10.2000

Înregistrat la Autoritatea pentru Supravegherea Publica

a Activitatii de Audit Statutar cu nr. 255/04.03.2019

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Bajan Nicolae".