

SERVICE CICLOP S.A.

**RAPORTUL SUPLIMENTAR
AL**

AUDITORULUI INDEPENDENT

**CU PRIVIRE LA
SITUAȚIILE FINANCIARE ANUALE**

ÎNTOCMITE

LA DATA DE 31 DECEMBRIE 2021



IRAMTAS EXPERT S.R.L.

Sediul social: București, Str. Aurel Perșu, Nr. 28A, Sector 4

Nr. Reg. Com: J40/8181/2003, Cod Înregistrare Fiscală: RO15518192

e-mail: iramtas@rdslink.ro, Telefon/Fax: 021/4505730; 021/4603771

nr.169/20.05.2021

**RAPORTUL SUPLIMENTAR AL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

**-ÎN ATENȚIA-
COMITETULUI DE AUDIT**

Situațiile financiare anuale ale societății SERVICE CICLOP S.A la data de 31 decembrie 2021 se compun din: bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere pentru exercitiul financiar încheiat la această dată, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor capitalului propriu, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative, care sunt întocmite pe baza balanței de verificare.

Auditul statutar s-a efectuat în baza actului aditional nr. 1 din 14.05.2021, la contractul de prestari servicii nr. 250/12047/18.12.2018, de către firma de audit IRAMTAS EXPERT S.R.L, membru al Camerei Auditorilor Financiară din România, Înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiară și firmelor de audit cu nr. FA636.

- Societatea SERVICE CICLOP S.A intră sub incidența Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, și a
- Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 85/2021 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 Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile.

Denumirea societății: SERVICE CICLOP S.A

Forma juridică: persoană juridică română, societate pe acțiuni cu capital integral de stat;

Sediul social: Bucuresti, Sos. Giurgiului, nr. 260, sector 4

Numărul de înmatriculare la Registrul Comerțului: J40/2545/1999;



Cod de înregistrare fiscală: RO11573879;

Numărul mediu de salariați la 31.12.2021: 42;

Obiectul principal de activitate:

- Intretinerea și repararea autovehiculelor (cod CAEN – 4520);
- Inchirierea și subinchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate (cod CAEN – 6820);

Rezultatele economice ale societății, în conformitate cu prevederile legale, pot fi sintetizate astfel:

<i>Indicatori</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
	<i>Lei</i>	<i>Lei</i>
Total capitaluri proprii	24.440.331	26.031.320
Total imobilizări	19.503.446	20.292.689
Disponibilități bănești	6.423.073	6.967.083
Venituri totale	4.249.250	4.102.139
Rezultatul exercitiului (pierdere)	(1.357.430)	(1.630.923)

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu:

- Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri);
- Regulamentul UE nr. 537/2014 al Parlamentului și al Consiliului European privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei (în cele ce urmează „Regulamentul UE nr. 537/2014”);
- Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și de modificare a unor acte normative (în cele ce urmează „Legea nr. 162/2017”);
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/1999, privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Suntem independenți față de societatea SERVICE CICLOP S.A., conform dispozițiilor de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe.

CONFIRMAM CA:

- informațiile din raportul suplimentar sunt în concordanță cu opinia noastră de audit din raportul inițial prezentat Adunării Generale a Acționarilor, pe care l-am emis în aceeași dată.



- Am fost numiti in data de 14.05.2021 sa auditam situatiile financiare ale *Societatii SERVICE CICLOP S.A.* pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de patru ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2018, inclusiv până la 31.12.2021, cu partener-cheie d-na Satmari Tudorita.
- am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea în timp a auditului, precum și principalele constatari ale auditului, inclusiv referinte la controlul intern si auditul intern, pe care le-am identificat pe parcursul auditului.
- partenerul-cheie de audit, responsabil cu derularea auditului statutar din partea firmei de audit pentru exercitiul financiar 2021, este d-na Satmari Tudorita, auditor financiar, membru activ C.A.F.R., înregistrat în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și Firmelor de audit cu numarul AF1635.

Munca de audit a parcurs pe scurt urmatoarele etape:

- planificarea pentru identificarea riscurilor si a pragului de semnificatie,
- munca pe teren prin verificari directe si prin teste de fond si de conformitate a tuturor categoriilor bilantiere,
- finalizarea auditului, concretizata în elaborarea raportului de audit, a raportului suplimentar si a scrisorii catre cei insarcinati cu guvernanta.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2021 s-a efectuat cu organismul de conducere al entitatii și cu departamentul financiar-contabil.
- pe parcursul misiunii de audit, comunicarea pentru 2021 s-a efectuat cu organismul de conducere al entitatii și cu personalul din departamentul financiar-contabil.
- Întâlnirile au avut loc la sediul acestuia din Bucuresti, toate întâlnirile fiind consemnate în procesele-verbale de întâlnire cu clientul, anexate la dosarul de audit.
- misiunea de audit statutar pentru exercitiul financiar 2021 s-a desfasurat în perioada 14.05.2021-20.05.2022,
- în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditata și declarăm că:
 - firma de audit, partenerul-cheie de audit al acesteia, angajații acesteia și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul firmei de audit și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, au prezentat declarațiile de independență și nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute de societate,



nu au un beneficiu material și direct din acestea și nu efectuează nicio tranzacție cu acestea.

- de asemenea, declarăm că sunt îndeplinite condițiile de independență, neaflându-ne în nici una din situațiile prevăzute de Codul etic al profesioniștilor contabili, în raport cu clientul de audit, la care se desfășoară misiunea de audit pentru exercitiul financiar 2021.
- entitatea auditată a furnizat toate explicațiile și documentele solicitate și la solicitarea auditorului, a întocmit și semnat scrisoarea de reprezentare managerială.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Incertitudine nesemnificativa legata de continuitatea activitatii

Atragem atenția asupra evenimentelor legate de starea de alertă, asupra efectelor conflictului din Ucraina și restricțiilor impuse în anul 2022, menționate în:

-nota explicativă nr. 13, în raportul și declarația administratorilor societății în care se detaliază măsurile luate de societate și că aceasta își va putea continua activitatea în viitorul previzibil.

Aceasta indică existența unui grad de incertitudine nesemnificativă asupra riscului de continuare a activității. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

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

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile și pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

În anul 2021 Consiliului de Administrație al societății a avut următoarea componenta:

DOBRE ELENA ALEXANDRA	- președinte;
ANGHELINA PETRE COSMIN	- membru;
OPREA VIRGINIA	- membru.
POPESCU SIMONA	- membru
RAPEANU RAZVAN IULIAN	- membru.
TRIFU VASILICA GEORGIANA	- membru.

În anul 2021, componenta managementului a societății SERVICE CICLOP S.A a fost asigurată de:

Nr. Crt.	Numele si prenumele	Functia	Perioada
1	Șerbănescu Marius	Director General	01.01.2021 – 20.05.2021
2	Manea Andrei Petrut	Director General	21.05.2021 – 22.10.2021
3	Șerbănescu Marius	Director General	25.10.2021- prezent

Aspecte calitative ale practicilor contabile

Politici contabile

În urma auditului efectuat, consideram ca politicile contabile sunt adecvate activitatilor specifice societății, având în vedere necesitatea de a pune în balanță costul furnizării informațiilor, cu beneficiul probabil al utilizatorilor situațiilor financiare ale entității.

Nu au fost modificări ale acestora pe parcursul perioadei auditate.

Entitatea a adoptat următoarele principii generale și regulile de evaluare specifice care au stat la baza întocmirii acestor situații financiare:

Principii generale

Contabilitate de angajamente

Elementele prezentate în situațiile financiare anuale au fost întocmite conform principiilor generale ale 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.

Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.

Au fost respectate toate principiile contabile cerute de OMFP nr. 1802/2014.

Moneda de prezentare

Societatea efectuează înregistrările contabile în lei. Toate cifrele sunt prezentate în termenii puterii de cumpărare a leului românesc la 31 decembrie 2021.

Conversia tranzacțiilor în moneda straină

Tranzacțiile în moneda straină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor; castigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în moneda straină, sunt recunoscute în contul de profit și pierdere în momentul realizării lor.

Lunar, creanțele și datoriile exprimate în valută au fost convertite în lei, la cursul de schimb de la data bilanțului și diferențele de curs sunt înregistrate în contul de profit și pierdere întocmit.

Contabilitatea se ține în limba română. Contabilitatea operațiilor efectuate în valută se ține atât în moneda națională, cât și în valută.

Situațiile financiare sunt întocmite având la baza metoda costului istoric.

Active imobilizate

Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material și deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri sau servicii, pentru a fi închiriat terților sau pentru scopuri administrative.

O imobilizare necorporală îndeplinește criteriul de a fi identificabilă când:

- este separabilă, adică poate fi separată sau divizată de entitate și vândută, transferată, autorizată, închiriată sau schimbată, fie individual, fie împreună cu un contract corespunzător, un activ identificabil sau o datorie identificabilă; sau
- decurge din drepturi contractuale sau de altă natură legală, indiferent dacă acele drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații.

Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin amortizarea cumulată și pierderile din depreciere cumulate.



Alte immobilizari necorporale

În cadrul altor immobilizări necorporale se cuprind licențele.

Acestea se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor prin metoda liniara.

Immobilizările corporale sunt prezentate în bilanț la valoarea justă, mai puțin amortizarea cumulată și ajustările cumulate de valoare.

Cheltuielile ocazionate după punerea în funcțiune a activului, cum ar fi cheltuielile cu reparațiile și întreținerea, sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada în care costurile au avut loc. În situațiile în care se poate demonstra că, cheltuielile ocazionate au dus la creșterea beneficiilor economice viitoare obținute din utilizarea unei immobilizări corporale în afara de evaluarea standard a performanței acesteia, cheltuielile sunt capitalizate ca și costuri suplimentare ale immobilizării corporale.

Clasificarea mijloacelor fixe și duratele normale de funcționare sunt stabilite prin hotărâre A.G.A., pe baza unui plan de amortizare.

Amortizarea immobilizărilor corporale, mai puțin terenurile și immobilizările în curs, este calculată folosind metoda liniară pe toată durata lor de viață estimată.

Activele immobilizate la data de 31.12.2021 se compun din immobilizări corporale și active financiare și se prezintă astfel:

	2021	2020
	Lei	Lei
Immobilizari corporale	19.478.159	20.263.079
Immobilizari necorporale	0	0
Immobilizari financiare	25.287	29.610
TOTAL	19.503.446	20.292.689

Activele financiare se înregistrează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora. În poziția financiară, se prezintă la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Contul de profit și pierdere cuprinde: veniturile și cheltuielile exercițiului, grupate după natura lor, precum și rezultatul exercițiului.

În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulativ de la începutul exercițiului financiar.

Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

Cota de impozitare curentă este aplicată profitului ajustat pentru anumite elemente în funcție de legislația în vigoare și este 16%.



Veniturile totale la 31.12.2021 sunt în suma de 4.249.250 lei și se compun din: cifra de afaceri, alte venituri producția în curs de execuție.

Venituri din exploatare

	2020 Lei	2021 Lei
Productia vanduta	4.063.963	3.575.931
Venituri din vanzarea marfurilor	0	414.016
Venituri aferente costului productiei in curs de executie		
Sold C	2.359	136.628
Sold D	0	0
Alte venituri din exploatare	(82.705)	44.787
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	3.983.617	4.171.362

În categoria veniturilor se includ, atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse.

Cheltuielile se împart în: cheltuieli cu materii prime și consumabile utilizate, cheltuieli cu amortizarea și deprecierea, cheltuieli cu salariile și taxele sociale, costuri financiare, alte cheltuieli și sunt în suma de 5.606.680 lei.

Stocuri

Stocurile sunt active circulante: deținute pentru a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității; în curs de producție în vederea vânzării în procesul desfășurării normale a activității; sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției și prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc.

La ieșirea din gestiune, stocurile se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei: metoda primul intrat - primul ieșit – FIFO.

Valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin reflectarea unei ajustări pentru depreciere.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile de achiziție (prețul de cumpărare, taxe vamale, alte taxe), costurile de conversie, cheltuieli de transport și manipulare, după caz.

La încheierea exercițiului financiar, în situațiile financiare anuale, sunt evaluate la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.



Stocurile la data de 31.12.2021 se compun din: piese de schimb și materiale consumabile, producția în curs de execuție și sunt în suma de 402.034 lei.

Numerar și echivalente de numerar

Numerarul include: disponibilitățile din casa, disponibilul din banci și cecurile în curs de încasare.

Societatea a întocmit Situația Fluxurilor de trezorerie prin metoda indirectă.
Disponibilitățile banesti la 31.12.2021 se prezintă astfel:

Numerar în bancă	6.965.016	6.424.852
Numerar în casă	2.082	4.715
Sume în curs de decontare	(15)	1.201
Alte valori	0	(15.448)
Avansuri de trezorerie	0	7.753
TOTAL	6.967.083	6.423.073

Terții

Contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor entității în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, asigurările sociale, bugetul statului, acționarii, debitorii și creditorii diverși.

În contabilitatea furnizorilor și clienților se înregistrează operațiunile privind cumpărările, respectiv livrările de mărfuri și produse, lucrări executate și servicii prestate.

Creanțele incerte se înregistrează distinct în contabilitate.

Operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează, provizoriu, într-un cont distinct.

Cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare, sunt înregistrate distinct în contabilitate, la cheltuieli în avans.

Sumele depuse sau lăsate temporar de către acționari la dispoziția entității, precum și dobânzile aferente se înregistrează în contabilitate în conturi distincte.

Deprecierea creanțelor din conturile de clienți, decontări în cadrul grupului și debitori, cu ocazia inventarierii la sfârșitul exercițiului financiar, se reflectă în ajustări pentru depreciere.

Creanțe

Creanțele sunt recunoscute inițial la valoarea justă și ulterior, măsurate la costul amortizat, utilizând metoda dobânzii efective, minus ajustările de depreciere.



Ajustarile pentru deprecierea creantelor - clienți sunt stabilite atunci cand exista certitudinea ca societatea nu va incasa sumele restante in concordanta cu scadentele acestora.

Creanța va trebui provizionata, daca exista informații privind dificultăți financiare ale clientului, probabilitatea ca acesta sa intre in faliment sau reorganizare financiara, in culpa sau delict.

Suma provizionata este reprezentata de diferența dintre valoarea contabila a activului si valoarea realizabila estimata a fluxurilor de numerar viitoare, actualizate la rata dobânzii efective.

Creanțele la data de 31.12.2021, se compun din: creanțe comerciale, cheltuieli în avans si alte creante si se prezinta astfel:

Creanțe

	2020	2021
	LEI	LEI
1. Creanțe comerciale		
Cienti	665.851	623.386
Cienti in litigiu	648.156	648.156
Creante immobilizate	82	0
Ajustari pentru depreciere creante-debitori diversi	(826.326)	(826.326)
Total creante comerciale	487.763	445.216
Alte creante		
Taxa pe valoarea adaugata	3.838	8.685
Debitori diversi	316.138	7.974
Ajustari pentru depreciere creante	(316.863)	(316.863)
Decontari de operatii in curs de clarificare	0	213.691
Alte creante	43.783	76.292
Total alte creante	46.896	10.221

Datoriile societatii

Principalele datorii la data de 31.12.2021, se compun din: datorii comerciale si alte datorii si se prezinta astfel:

Datorii pe termen lung	0	0
Datorii curente	2.275.826	2.653.152
Total datorii	2.275.826	2.653.152



Datorii comerciale

Furnizori	331.948	311.029
Furnizori facturi nesoite	11.779	205
Total datorii comerciale	343.727	311.234

Alte datorii

Imprumuturi si datorii asimilate	541.870	542.362
Cienti creditor	29.005	29.960
Personal salarii datorate	102.148	111.749
Personal ajutoare datorate	5.224	0
Drepturi de personal neridicate	15.314	15.314
Retineri din salarii datorate tertilor	3.447	0
Alte datorii cu personalul	4.428	300
Asigurari sociale	595.062	924.040
Contributia asiguratorie de munca	56.418	70.253
T.V.A.	185.457	359.366
Impozit salarii	116.512	172.810
Alte impozite si taxe	277.214	115.764
Total alte datorii	1.932.099	2.341.918

Capitaluri proprii

Capitalul social subscris si varsat la 31.12.2021, in suma de 11.118.900, este compus dintr-un numar de 1.111.890 actiuni, fiecare cu o valoare nominala de 10 lei.

Capitaluri proprii

Capital social	11.118.900	11.118.900
Rezerve legale	275.860	275.860
Rezerve din reevaluare	19.251.765	19.251.765
Alte rezerve	2.036.987	2.036.987
Rezultatul reportat (pierdere)	(5.021.269)	(6.885.751)
Rezultatul exercitiului	(1.630.923)	(1.357.430)
financiar(pierdere)		
TOTAL CAPITALURI PROPRII	26.031.320	24.440.331

Structura actionariatului la 31 decembrie 2021 este prezentată în tabelul de mai jos :

NR. CRT.	ACTIONARUL	NUMAR DE ACTIUNI	VALOARE CAPITAL	PROCENT (%)
1	C.G.M.B*	1.111.889	11.118.890	99,99 %
2	CN Energetica	1	10	0,01 %
	TOTAL GENERAL	1.111.890	11.111.890	100,00

Evenimente ulterioare datei încheierii bilanțului

Evenimentele ulterioare datei bilanțului includ toate evenimentele ce au loc până la data la care situațiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar dacă acele evenimente au loc după declararea publică a profitului sau a altor informații financiare selectate.



Bilanț la data de 31 decembrie 2021

	2020	2021
	Lei	Lei
ACTIVE		
Active imobilizate		
Terenuri si mijloace fixe	20.263.079	19.478.159
Active necorporale	0	0
Active financiare	29.610	25.287
Total active imobilizate	20.292.689	19.503.446
Active curente		
Stocuri	202.439	402.034
Creanțe	534.659	455.437
Disponibilități bănești	6.967.083	6.423.073
Total active curente	7.704.181	7.280.544
Cheltuieli în avans	310.276	309.493
TOTAL ACTIVE	28.307.146	27.093.483
CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII		
Capitaluri proprii		
Capital social	11.118.900	11.118.900
Rezerve legale	275.860	275.860
Rezerve din reevaluare	19.251.765	19.251.765
Alte rezerve	2.036.987	2.036.987
Rezultatul reportat (pierdere)	(5.021.269)	(6.885.751)
Rezultatul exercițiului	(1.630.923)	(1.357.430)
financiar(pierdere)		
TOTAL CAPITALURI PROPRII	26.031.320	24.440.331
Datorii pe termen lung	0	0
Datorii curente	2.275.826	2.653.152
Total datorii	2.275.826	2.653.152
Venituri în avans	0	0
Provizioane	0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI DATORII	28.307.146	27.093.483



**Contul de profit si pierdere
la data de 31 decembrie 2021**

	2020 Lei	2021 Lei
Cifra de afaceri netă:	4.063.963	3.989.947
Productia vanduta	4.063.963	3.575.931
Venituri din vanzarea marfurilor	0	414.016
Venituri aferente costului productiei in curs de executie		
Sold C	2.359	136.628
Sold D	0	0
Alte venituri din exploatare	(82.705)	44.787
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	3.983.617	4.171.362
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	(5.728.523)	(5.606.996)
Profitul sau pierderea din exploatare		
Profit	0	0
Pierdere	(1.744.906)	(1.435.634)
VENITURI FINANCIARE	118.522	77.888
CHELTUIELI FINANCIARE	(4.539)	316
Profitul sau pierderea financiara		
Profit	113.983	78.204
Pierdere	0	0
VENITURI TOTALE	4.102.139	4.249.250
CHELTUIELI TOTALE	(5.733.062)	(5.606.680)
Profitul sau pierderea brut(a)		
Pierdere	(1.630.923)	(1.357.430)
Profit	0	0
Profitul sau pierderea net(a)a exercitiului financiar(pierdere)		
Pierdere	(1.630.923)	(1.357.430)
Profit	0	0

Beneficii curente acordate salariatilor



Beneficiile pe termen scurt acordate salariatilor includ indemnizatii, salarii si contributiile la asigurarile sociale. Aceste beneficii sunt recunoscute drept cheltuieli odata cu prestarea serviciilor. Atât societatea, cat si salariatii săi au obligatia legala sa contribuie la asigurarile sociale constituite la Fondul National de Pensii, administrat de Casa Nationala de Pensii.

Contributiile Societatii la planul de contributii sunt prezentate ca si cheltuieli in anul la care se refera.

Estimări contabile

In ceea ce priveste estimarile contabile, auditorul a identificat si a analizat estimarile efectuate de catre conducerea entitatii, considerandu-le rezonabile, tinind cont si de gradul de complexitate al activitatii desfasurate de aceasta.

Acestea au avut in vedere estimarile contabile referitoare la provizioane, uzura morala a stocurilor, metoda de amortizare, costuri legate de litigii, valoarea justa a instrumentelor financiare.

Prezentările informațiilor în situațiile financiare

Auditorul nu a detectat elemente semnificative care sa nu fi fost incluse in situatiile financiare.

In ceea ce priveste continuitatea activitatii:

Situatiile financiare sunt întocmite in baza principiului continuității activității, care presupune ca entitatea raportoare își continuă în mod normal funcționarea în viitorul previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Administratorii societatii declara ca acesta isi va desfasura activitatea in viitorul previzibil si au cunoștință la data întocmirii situatiilor financiare ce elemente de nesiguranță legate de anumite evenimente ar putea duce la incapacitatea acesteia de a-și continua activitatea.

Control intern si audit intern

Mentionam ca in exercitiul financiar curent sunt in derulare formalitatile de infiintare a departamentului de audit intern, conform prevederilor legale.

Controlul intern se aplică pe tot parcursul operațiunilor desfășurate de entitate, astfel:

- anterior realizării operațiunilor, cu ocazia elaborării bugetului, ceea ce permite, ulterior realizării operațiunilor, controlul bugetar;



- în timpul operațiunilor, de exemplu, sub aspectul determinării procentului de realizare fizică a producției în curs de execuție;
- după finalizarea operațiunilor, caz în care verificarea este destinată, de exemplu, să analizeze rentabilitatea operațiunilor și să constate existența conformității sau a eventualelor anomalii, care trebuie corectate.

Referitor la controlul intern contabil și financiar, acesta asigură:

- conformitatea informațiilor contabile și financiare publicate, cu regulile aplicabile acestora;
- aplicarea instrucțiunilor elaborate de conducere în legătură cu aceste informații;
- protejarea activelor;
- prevenirea și detectarea fraudelor și neregulilor contabile și financiare;

În ceea ce privește controlul intern, acesta este efectuat la nivelul departamentelor de către persoanele din conducerea unității care au în fișa postului atribuții privind întocmirea și perfecționarea sistemului de control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea setului de situații financiare, lipsite de denaturări semnificative, fie cauzate de fraudă sau eroare.

Se evidenciază următoarele categorii de riscuri și anume:

- riscuri economice: inflația (dobânda și cursul valutar), riscul de exploatare, riscul investițional;
- riscuri financiare: lichiditate, solvabilitate, îndatorare excesivă;
- riscuri comerciale: piața, preț, transport, vânzare;
- de fabricație: calitate, neîncadrare în consumuri, nerealizare programe;
- riscuri politice: constrângere importuri, licențe, neacceptarea pe unele piețe (țări), priorități politice sectoriale, riscul de țară;
- riscuri sociale: demotivarea personalului, schimbări frecvente de personal, creșteri salariale insuportabile, cultură organizațională antieconomică;
- riscuri juridice: contracte, împrumuturi, litigii, pierderea sau distrugerea mărfii, neîncasarea creanțelor, pierdere proprietate, blocarea afacerii, blocarea conturilor;
- riscuri naturale: incendii, inundații, cutremure, pandemii, războaie, s.a.

Recomandări:

Având în vedere schimbările rapide actuale din mediul de afaceri, schimbările de ordin juridic, tehnologic, strategic, informatic, legislativ, de piață, de țară, de fraudă, financiar, social, politic, presiunile din partea firmelor mari, a acționarilor



entitatii, în vederea identificării corecte și exacte a riscurilor posibile la nivelul entitatii, se recomandă:

- implicarea, în acest sens, a personalului din toate departamentele entitatii,
- stabilirea de proceduri, politici, un sistem de monitorizare și de evaluare a activitatilor desfășurate de entitate.

Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv Comitetului de audit al Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte care trebuie prezentate într-un raport de audit statutar, și nu în alte scopuri. În măsura permisă de legea nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Partenerul misiunii de audit în baza căreia s-a întocmit prezentul raport al auditorului independent este d-na Satmari Tudorița.

În numele Societății de audit
IRAMTAS EXPERT S.R.L.,
AUREL PERSU, NR. 28A,
BUCUREȘTI, SECTOR 4
ROMÂNIA

Inregistrată în Registrul public electronic
al auditorilor financiari și firmelor de audit
cu nr. FA 636

Numele semnatarului,
SATMARI TUDORIȚA

Inregistrată în Registrul public
electronic al auditorilor financiari și
firmelor de audit cu nr. AF 1635

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de Audit: IRAMTAS EXPERT S.R.L.
Registrul Public Electronic: FA636

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: SATMARI TUDORIȚA
Registrul Public Electronic: AF1635



BUCUREȘTI, ROMÂNIA

20.05.2022

