

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
BENEFICIAR: S.C. POIANA BRASOV S.A.
EXERCITIUL FINANCIAR
SEMESTRUL I 2019

Prezentul raport contine: Raportul auditorului si scrisoarea catre conducere
Intocmite in 2 (doua) exemplare, din care:

- un exemplar pentru S.C. POIANA BRASOV S.A.
- un exemplar auditor financiar

I. DATE GENERALE SOCIETATEA AUDITATA

Denumire: **S.C. POIANA BRASOV S.A.**

Sediul social: Poiana Brasov, str. Poiana Ursului nr. 5

Forma juridica: societate comerciala pe actiuni

Nr. de inregistrare in RegistrulComertului: J08/23/1991

Cod unic de inregistrare: RO1099108

Durata societatii: nelimitata

Capitalul social la 30.06.2019 este de 4.889.696 lei, acelas ca la sfarsitul anului 2018.

Obiect de activitate

In exercitiul financiar al semestrului I 2019 societatea nu a practicat activitte economica conform obiectului de activitate actualizat prin Ordinul 337/2007 privind actualizarea clasificarilor privind economia nationala CAEN, emis de Institutul National de Statistica (MOF 293/2007).

II. BENEFICIARUL RAPORTULUI

(2.1) Beneficiarii (utilizatorii) Raportului de audit pot fi:

- Administratorii societatii
- Adunarea Generala a Actionarilor
- Terti utilizatori, numai cu aprobarea auditorului si societatii auditate.

III. SITUATIILE FINANCIARE SEMESTRIALE AUDITATE CADRUL DE RAPORTARE FINANCIARA

- (3.1.) Am auditat situatiile financiare complete ale S.C. POIANA BRASOV S.A. intocmite la 30.06.2019, respectiv Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii rezultate in intervalul 01.01.2019-30.06.2019, Contul de profit si pierdere si Datele informative, rezultate in intervalul 01.01.2018-30.06.2018 si 01.01.2019-30.06.2019.

(3.2.) Situatiile financiare auditate au fost intocmite in conformitate cu cadrul de raportare prevazut ipn O.M.F. nr. 1802/2014 actualizat ,pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare semestriale individuale si situatiile financiare semestriale consolidate conforme cu Directiva a IV a a Comunitatilor Economice Europene. Pentru societatile ale caror actiuni sunt tranzactionate pe piata de capital conform O.M.F.P. nr 79/2014 actualizat, privind principalele aspecte legate de intocmirea si depunerea situatiilor financiare semestriale si a rapoartelor semetriale la unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, care se refera la:

- **Bilantul F 10** – document contabil de sinteza prin care societatea a prezentat elementele de activ, datorii si capitalul propriu de la inceput, 01.01.2019 pana la 30.06.2019. Bilantul a fost intocmit corect, pe modelul bilantului patrimonial juridic, in ordine, elemente de activ si elemente de pasiv.

Elemente de patrimoniu	01.01.2019	30.06.2019	Dinamica	
			Valoare	%
Imobilizari necorporale	0	0	0	0
Imobilizari corporale nete	96586	89420	-7166	92.58%
Imobilizari financiare	1.561.600	1.561.600	0	0%
1.Active imobilizate	1658186	1651020	-7166	99.57%
Stocuri	0	0	0	0
Creante	0	0	0	0
Investitiipetermencurt	0	0	0	0
Disponibilitatibanesti (Db)	63	118	55	187.3%
2. Active circulante	63	118	55	187.3%
3. Cheltuieli in avans	0	0	0	0
I Total activ (A=1+2+3)	1658249	1651138	-7111	99.57%
Datorii sub 1 an (Dts)	113666	133372	19706	117.34%
Datoriipeste 1 an (Dtl)	0	0	0	0
4. Total datorii	113666	133372	19706	117.34%
5. Provizioane	0	0	0	0
6.Venituri in avans	0	0	0	0
7. Activ net corijabil (ANC)	1544583	1517766	-26817	98.26%
Total pasiv (P=4+5+6+7)	1658249	1651138	-7111	99.57%

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate dupa natura de lichiditate – active imobilizate, respectiv active circulante – pe criterii a lichiditatii crescatoare a activelor.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate dupa natura si exigibilitate, situand pe primul loc sursele de finantare cele mai rapid exigibile – datorii care trebuie platite pe o perioada mai mica de un an, respectiv datorii care trebuie platite pe o perioada mai mare de un an, pe criteriul exigibilitatii crescatoare, in final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile – capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 01.01.2019 (1658249 lei) in scadere fata de cel de la 30.06.2019 (1651138 lei) corespunde cu pasivul patrimonial.

Activul patrimonial a scazut cu 7111 lei datorita:

1. Scaderii activelor imobilizate in suma de 7166 lei concretizata in:
 - Amortizarii lineare aplicate in suma de 7166 lei;
 - Cresterea lichiditatilor in suma de 55 lei.

Pasivul patrimonial s-a micorat cu suma de 7111 lei datorita:

- Cresterii datoriilor cu termen de exigibilitate sub 1 an in suma de 19706 lei;
- Pierderea inregistrata la sfarsitul exercitiului semestrial in suma de 26817 lei.

Indicatori de echilibru financiar

In analiza Bilantului contabil, a situatiei patrimoniului se observa faptul ca indicatorii de echilibru economico-financiari sunt :

Se face referire la Activul net este pozitiv:

AN (activul net) = Activ total-Datorii totale =

1651138 - 133372 = 1517766 lei;

Fondul de rulment negativ .

FR = capital propriu + datorii pe termen lung – imobilizari =

1517766 – 1651020 = - 133254 lei.

NFR = Active curente – Datorii curente = 118 – 133372 = - 133254 lei.

Nevoia fondului de rulment este negativa.

Trezoreria neta (TN)= 118 lei conf . raportarilor semestriale.

Interpretare:

Acest set de indicatori se utilizeaza pentru a identifica probleme posibile generate de dezechilibre la nivelul resurselor de finantare si utilizarilor lor pe termen lung/scurt, astfel se apreciaza favorabil:

- Activ net pozitiv;
- Fondul de rulment negativ, de unde rezulta faptul ca societatea nu are capacitatea de finantare proprie.
- Acoperirea necesarului de fond de rulment negativ este posibila in acest caz;
- Cash flow pozitiv conf. raportarilor semestriale.

Contul de profit si pierdere F 20 a fost intocmit corect, in termeni de flux, care cuprinde ansamblul fluxurilor patrimoniale ce permit crearea bogatiei plecand de la veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natural lor: exploatare, financiare si extraordinare, finalizand cu rezultatul exercitiului brut (-26817) respectiv net (- 26817).

Indicatori de cont de profit si pierderi (lei)	Dinamica			
	30.06.2018	30.06.2019	Valoare	%
Indicatori CPP				
Cifra de afaceri	0	0	0	0
Rezultat din exploatare	-27914	-26817	-1097	96.07%
Rezultat financiar	0	0	0	0
Total venituri	0	0	0	0%
Total cheltuieli	27914	26817	-1097	96.07%
Rezultatul brut (Rb)	-27914	-26817	-1097	96.07%
Impozit	0	0	0	0%
Rezultatul net (Rn)	-27914	-26817	-1097	96.07%

Rezultatul net negativ, mai mic fata de anul anterior cu suma de 1097 lei reflecta faptul ca totusi performanta societatii, respectiv capacitatea acesteia de a genera fluxuri viitoare de numerar prin utilizarea resurselor existente nu a fost utilizata.

Pierderea inregistrata in 2019 in suma de 26817 lei a ramas in soldul contului de profit si pierdere, urmand sa fie acoperita pana la sfarsitul exercitiului financiar (31.12.2019), respectand prevederile O.M.F. nr. 1802/2014 actualizat, conforme cu Directivaa IV a Comunitatilor Economice Europene.

(3.3.) Situatiile financiare ale S.C. POIANA BRASOV S.A. au fost intocmite de expert Bolba mateescu Liliana Ioana , indeplinindu-se conditia ceruta de Legea contabilitatii nr. 82/1991 si semnate de presedintele Consiliului de Administratie Raduica Constantin, persoana ce reprezinta societatea conform Legii societatiilor comerciale nr 31/1990 republicata cu toate modificarile si completarile ulterioare.

IV RESPONSABILITATI

(4.1) Raspunderea intocmirii acestor situatii financiare, inclusiv a operatiunilor economico-financiare si documentelor justificative aferente, in conformitate cu reglementarile si normele de contabilitate din Romania (Legea contabilitatii) revine administratorilor si conducerii societatii.

V. AUDITUL SI ARIA DE APLICABILITATE

(5.1.) Auditul nostru a fost desfasurat in conformitate cu Standardele de audit elaborate de Camera Auditorilor din Romania aliniat la Standardele Internationale de audit si al Codului de Etica IFAC.

(5.2.) Mentionez faptul ca acest audit a inclus examinarea prin sondaj si testarea probelor de audit selectate dupa marimea sumelor sau importanta informatiilor din Situatiile financiare raportate la 30.06.2019.

(5.3.) Auditul a inclus de asemenea evaluarea principiilor contabile folosite si estimarile semnificative facute de conducerea precum si evaluarea prezentarii generale a situatiilor financiare.

VI. LIMITARI IN ARIA DE APLICABILITATE

Fara a exprima o rezerva asupra situatiilor raportate, mentionam urmatoarele:

(6.1.) Societatea la data Raportarilor semestriale are inregistrate si evaluate imobilizarile corporale la valoarea justa, valoare care se substituie costului istoric prin aplicarea tratamentului alternativ permis de reglementarile contabile.

Recomandam in continuare aplicarea tratamentului alternativ, reevaluarea sa se faca simultan la toate elementele din grupa respectiv pentru a se evita reevaluarea selectiva si raportarea in situatiile financiare anuale a unor valori calculate la date diferite, cerinta prevazuta la pct. Nr. 123 din Reglementarile contabile conforme cu Directiva a IVa a CEE, aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 actualizat.

(6.2.) Societatea a calculat si evidenciat amortizarea contabila pe baza duratelor normale de utilizare in conformitate cu legislatia fiscala din Romania (HG nr. 2139/2004) durate care pot fi diferite de duratele de viata economica.

Cu privire la calculul amortizarii recomandam societatii ca in cazul in care mijloacele fixe amortizabile nu sunt utilizate cel putin o luna sa se analizeze Capitolul III "Definitii" din Noul Cod Fiscal coroborat cu art. 21 "Reguli fiscale pentru contribuabili care aplica reglementarile contabile conforme cu Standardele Internationale de raportare financiara, lit. a) si a Normelor de aplicare prin prisma impactului fiscal de interpretare a acestui articol.

Asa cum am mentionat la punctele 6.1 si 6.2 recomandam analizarea activelor societatii prinprisma politicilor contabile aprobate de administrator, a deprecierii si a vechimii lor si a justarea lor pe baza principiului prudentei si a procedurilor stabilite.

(6.3.) Consideram ca auditul nostru contituie o baza rezonabila pentru opinia noastra.

Intocmit,

