

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
BENEFICIAR: S.C. POIANA BRASOV S.A.
EXERCITIUL FINANCIAR
EXERCITIUL FINANCIAR 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 01.01.2019 este de 4.889.696 lei, același ca la sfarsitul anului 2019.

Obiect de activitate

In exercitiul financiar 2019 societatea nu a desfasurat activitate 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 31.12.2019, respectiv Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii rezultate in intervalul 01.01.2019- 31.12.2019, Contul de profit si pierdere si Datele informative, rezultate in intervalul 01.01.2018-31.12.2018 si 01.01.2019-31.12.2019.

(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 anuale individuale si situatiile financiare anuale 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 anuale si a rapoartelor anuale 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 31.12.2019. 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	31.12.2019	Dinamica	
			Valoare	%
Imobilizari necorporale	0	0	0	0
Imobilizari corporale nete	96586	82253	-14333	85.16%
Imobilizari financiare	1.561.600	0	-1561600	0%
1.Active imobilizate	1658186	82253	-1575933	4.96%
Stocuri	0	0	0	0
Creante	0	21717	21717	0%
Investitii pe termen scurt	0	0	0	0
Disponibilitatibanesti (Db)	63	89	26	141.3 %
2. Active circulante	63	21806	21743	34612%
3. Cheltuieli in avans	0	0	0	0
1 Total activ (A=1+2+3)	1658249	104059	-1554190	6.28%
Datorii sub 1 an (Dts)	113666	67429	-46237	59.32%
Datoriipeste 1 an (Dtl)	0	0	0	0
4. Total datorii	113666	67429	-46237	59.32%
5. Provizioane	0	0	0	0
6.Venituri in avans	0	0	0	0
7. Activ net corijabil (ANC)	1544583	36630	-1507953	2.37%
Total pasiv (P=4+5+6+7)	1658249	104059	-1554190	6.28%

Elementele patrimoniale de activ au fost grupate după natura de lichiditate – active imobilizate, respectiv active circulante – pe criterii a lichidității crescătoare a activelor.

Elementele patrimoniale de pasiv au fost grupate după natura și exigibilitate, situând pe primul loc sursele de finanțare cele mai rapid exigibile – datorii care trebuie plătite pe o perioadă mai mică de un an, respectiv datorii care trebuie plătite pe o perioadă mai mare de un an, pe criteriul exigibilității crescătoare, în final fiind prezentate sursele cele mai lent exigibile – capitalurile proprii.

Activul patrimonial la 01.01.2019 (1658249) în scădere față de cel de la 31.12.2019 (104059) corespunde cu pasivul patrimonial.

Activul patrimonial a scăzut cu 1554190 lei datorita:

1. Scaderii activelor imobilizate în suma de 1575933 lei concretizată în:
 - Amortizării lineare aplicate în suma de 14333 lei;
 - Cedării imobilizărilor financiare în suma de 1561600 lei.

Pasivul patrimonial s-a micșorat cu suma de 1554190 lei datorita:

- Scaderii datoriilor cu termen de exigibilitate sub 1 an în suma de 46237 lei;
- Pierderea înregistrată la sfârșitul exercitiului financiar în suma de 1507953 lei.

Indicatori de echilibru financiar

În analiza Bilantului contabil, a situației patrimoniului se observă faptul că indicatorii de echilibru economico-financiar sunt :

Se face referire la Activul net este pozitiv:

$AN \text{ (activul net)} = \text{Activ total} - \text{Datorii totale} =$

$(82253 + 21806) - 67429 = 36630$

Fondul de rulment negativ .

$FR = \text{capital propriu} + \text{datorii pe termen lung} - \text{imobilizari} =$

$$36630 - 82253 = - 45623$$

$$\text{NFR} = \text{Active curente} - \text{Datorii curente} = 21806 - 67429 = -45623$$

Nevoia fondului de rulment este negativa.

Trezoreria neta (TN)=89 lei

Interpretare:

Acest set de indicatori se utilizeaza pentru a identifica probleme posibile generate de dezechilibre la nivelul resurselor si utilizatorilor 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 nu este posibila in acest caz;
- Cash flow pozitiv;

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 natura lor: exploatare, financiare si extraordinare, finalizand cu rezultatul exercitiului brut (-27914) respectiv net (-27914).

Indicatori de cont de profit si pierderi (lei)	Dinamica			
	01.01.2019	31.12.2019	Valoare	%
Indicatori CPP				
Cifra de afaceri	0	0	0	0
Rezultat din exploatare	-52812	-43353	9459	17.91%
Rezultat financiar	0	-1461600	-1461600	0
Total venituri	0	100000	100000	0%
Total cheltuieli	52812	1604953	1552181	3039%
Rezultatul brut (Rb)	-52812	-1504953	-1452141	-2850%
Impozit	0	3000	0	0%
Rezultatul net (Rn)	-52812	-1507953	-1455141	-2855%

Rezultatul net negativ, mai mare fata de anul anterior cu suma de 1455141 lei reflecta faptul ca 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 1507953 lei a ramas in soldul contului de profit si pierdere, urmand sa fie acoperita pana la sfarsitul exercitiului financiar (31.12.2020), respectand prevederile O.M.F. nr. 1802/2014 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 , indeplinindu-se conditia ceruta de Legea contabilitatii nr. 82/1991 si semnate de presedinteleConsiliului 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 aliniate 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 31.12.2019.

(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 anuale 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.

(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) actualizata 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 analiza activelor societatii prinprisma politicilor contabile aprobate de administrator, a depreciarii si a vechimiilor 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,

