

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
BENEFICIAR: S.C. POIANA BRASOV S.A.
EXERCITIUL FINANCIAR
EXERCITIUL FINANCIAR 2020

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 31.12.2020

este de 4.889.696 lei, acelas ca la sfarsitul anului
2019.

Obiect de activitate

In exercitiul financiar 2020 societatea nu a desfasurat 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 ANUALE AUDITATE**
CADRUL DE RAPORTARE FINANCIARA

- (3.1.) Am auditat situatiile financiare complete ale S.C. POIANA BRASOV S.A. intocmite la 31.12.2020, respectiv Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii rezultate in intervalul 01.01.2020- 31.12.2020, Contul de profit si pierdere si Datele informative, rezultate in intervalul 01.01.2019- 31.12.2019 si 01.01.2020- 31.12.2020.
- (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	01.01.2020	31.12.2020	Dinamica	
			Valoare	%
Imobilizari necorporale	0	0	0	0
Imobilizari corporale nete	82253	67919	-14334	82.5%

Imobilizari financiare	0	0	0	0%
1.Active imobilizate	82253			82.5%
		67919	-14334	
Stocuri	0	0	0	0
Creante	21717	18517	-3200	85.26%
Investitii pe termen scurt	0	0	0	0
Disponibilitatibanes ti (Db)	89	96	7	107.8 %
2. Active circulante	21806	18613	-3193	85.35%
3. Cheltuieli in avans	0	0	0	0
I Total activ (A=1+2+3)	104059	86532	-17527	83.15%
Datorii sub 1 an (Dts)	67429	87703	20274	130%
Datoriipeste 1 an (Dtl)	0	0	0	0
4. Total datorii	67429	87703	20274	130%
5. Provizioane	0	0	0	0
6.Venituri in avans	0	0	0	0
7. Activ net corijabil (ANC)	36630	-1171	-37801	- 44.70%
Total pasiv (P=4+5+6+7)	104059	86532	-17527	83.15%

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 01.01.2020 (104059) in scadere fata de cel de la 31.12.2020 (86532) corespunde cu pasivul patrimonial.

Activul patrimonial a scazut cu 17527 lei datorita:

1. Scaderii activelor imobilizate in suma de 14334 lei concretizata in:
 - Amortizarii lineare aplicate in suma de 14334 lei;
 - Scaderii creantelor cu suma de 3200 lei;
 - Cresterii lichiditatilor cu suma de 7 lei.

Pasivul patrimonial s-a micorat cu suma de 17527 lei datorita:

- Cresterii datoriilor datoriiilor cu termen de exigibilitate sub 1 an in suma de 20274 lei;
- Pierderea inregistrata la sfarsitul exercitiului financiar in suma de 37801 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 negativ:

$$\text{AN (activul net)} = \text{Activ total} - \text{Datorii totale} = \\ (67919 + 18613) - 87703 = -1171$$

Fondul de rulment negativ .

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

$$-1171 - 82253 = - 83424$$

$NFR = \text{Active curente} - \text{Datorii curente} = 18613 - 87703 = -69090$

Nevoia fondului de rulment este negativa.

Trezoreria neta (TN)=96 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 nefavorabil:

- Activ net negativ;
- 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

(-37801) respectiv net (-37801).

Indicatori de cont de profit si pierderi (lei)	Dinamica			
	01.01.202	31.12.20	Valoare	%
Indicatori CPP	0	20		
Cifra de afaceri	0	0	0	0
Rezultat din exploatare	-43353	-37801	5552	87%
Rezultat financiar	14616000	0	-1461600	0
Total venituri	100000	0	-100000	0%

Total cheltuieli		37801	1567152	2.35%
	1604953			
Rezultatul brut (Rb)	-	-37801	-1467152	2.51%
	1504953			
Impozit	3000	0	-3000	0%
Rezultatul net (Rn)	-1507953	-37801	-1470152	2.50%

Rezultatul net negativ, mai mic fata de anul anterior cu suma de 1470152 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 2020 in suma de 37801 lei a ramas in soldul contului de profit si pierdere, urmand sa fie acoperita pana la sfarsitul exercitiului financiar (31.12.2021), 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 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 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 31.12.2020.

(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 imobiliarile 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 evidentiat 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 analizarea activelor societatii prinprisma politicilor contabile aprobate de administrator, a deprecierei 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,

