

AUDITCONT EXAL S.R.L.

Evaluari, eXpertize, Audit financiar, consuLtanta

Cod ORC J20/1185/2003, CUI 15769828, CAFR certificat nr. 806

DEVA, str. MIHAI EMINESCU, nr. 103, bl. C2/44, Cod postal 330148, Tel. 0744 644831, Tel/Fax 0254 211335

RAPORT DE AUDIT STATUTAR

**privind auditarea situațiilor financiare anuale
ale societății comerciale**

ALBAPAM S.A.

**pentru exercițiul financiar încheiat la data de
31 Decembrie 2020**

**Întocmit de auditor financiar
AUDITCONT EXAL SRL**

La data de : 22.03.2021



RAPORTUL AUDITORULUI FINANCIAR INDEPENDENT

**Către Acționarii
ALBAPAM S.A.**

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare anexate ale Societății **ALBAPAM S.A.** (Societatea), cu sediul social în ALBA IULIA, str. 1 DECEMBRIE 1918, nr. 5, jud. ALBA, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală nr. 1761654, cod ORC J20/61/1991, care cuprind bilanțul la data de **31 decembrie 2020**, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2020** se identifică astfel :

- Activ net / Total Capitaluri proprii:	18.174.061 lei
- Pierdere netă a exercitiului financiar:	249.976 lei

Opinia auditorului

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate, ale Societății **ALBAPAM S.A.** pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2020** au fost întocmite de o manieră adecvată, ofera o imagine fidelă și corectă cu privire la poziția financiară a Societății, precum și a rezultatului operațiunilor sale și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. **1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("**OMFP nr. 1802/2014**") și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.
4. Situațiile financiare individuale la data de **31 decembrie 2019** au fost auditate de același auditor, care a emis o opinie fără rezerve, în data de 20 mai 2020.
5. Acest raport este adresat exclusiv acționarilor societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri. În măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru și pentru acest raport.



Baza pentru opinie

6. Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat in secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din România și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

7. Auditorul statutar comunică Societății că, potrivit art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017, entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern. Conform art. 44 din Legea nr. 162/2017, constituie contravenție nerespectarea cerințelor privind organizarea activității de audit intern, fiind sancționată cu amendă. Responsabilii pentru organizarea activității de audit intern, coordonarea lucrărilor/angajamentelor și semnarea rapoartelor de audit intern trebuie să aibă calitatea de auditor financiar activ, conform OUG nr. 75/1999.

Aspecte cheie de audit

8. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie	Modul în care auditul nostru a răspuns aspectelor cheie
1. Pragul de semnificație	
Procedurile noastre au inclus urmatoarele: Natura pragului de semnificație determinat Valoarea pragului de semnificație	<ul style="list-style-type: none"> • A fost calculat pe baza evaluărilor cantitative și pe baza procentelor stabilite între următorii indicatori: Profit înaintea impozitării, Cifra de afaceri, Active brute. • Reprezintă un procent de 2% din Cifra de afaceri a societății la data bilanțului. • Valoarea pragului a fost determinata la suma de 2.496 lei.



AUDITCONT EXAL

Evaluari, eXpertize, Audit financiar, consultianta fiscala

ALBAPAM S.A.

Justificarea raționamentului, a procentului și a valorii	<ul style="list-style-type: none"> • Valoarea determinată, reprezintă o valoare a intervalului între valoarea minimă, reprezentând 1% din Cifra de afaceri, și valoarea maximă de 2% din Activele brute.
Denaturări corectate	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost evidențiate.
2. Clienti in litigiu	
Sume evidențiate	<ul style="list-style-type: none"> • Societatea NU evidențiază la data bilantului clienți incerti.
Denaturări corectate	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost evidențiate.
3. Natura și amploarea comunicării cu persoanele responsabile cu guvernanta	
Comunicarea cu persoanele responsabile cu guvernanta	<ul style="list-style-type: none"> • Auditorul a interacționat activ cu persoanele responsabile cu guvernanta, în special cu relevarea aspectelor cheie rezultate din abordarea realistă a fenomenului generat de implicațiile COVID 19.
Constatare	<ul style="list-style-type: none"> • Nu sunt evidențiate astfel de aspecte.
4. Provizioane constituite	
In Nota nr. 2 anexă la situațiile financiare, Conducerea societății a procedat la înregistrarea ca datorie față de bugetul de stat de natura redevenței către Agenția Domeniilor Statului.	<ul style="list-style-type: none"> • Procedurile noastre au evidențiat faptul că aceste evenimente au fost menționate și în rapoartele de audit din anii anteriori. • La data bilantului, fiind stabilită o sumă certă, au fost constituite ca obligație de plată, concomitent cu anularea acestui provizion. • A fost evaluată adecvarea informațiilor prezentate în situațiile financiare.
Constatări	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost identificate astfel de situații.
Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost identificate.
5. Determinarea existenței unei incertitudini	
Denaturări identificate	<ul style="list-style-type: none"> • Nu au fost identificate.

Privind principiul continuității activității

9. Certitudinea continuității activității este probată și nu există incertitudini cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.



10. Prin analiza de impact care identifică evenimente ulterioare datei bilanțului respectiv de la data de 31 decembrie 2020, se constată că nu există un grad de incertitudine asupra continuării activității societății.

Alte informatii – Raportul administratorilor

11. Alte informații includ Raportul administratorilor. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor în conformitate cu OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și pentru acel control intern pe care administratorii îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului administratorilor care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

12. Raportul administratorilor este prezentat și atașat la situațiile financiare.

13. Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul administratorilor.

14. În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2020**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul administratorilor și în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul administratorilor și situațiile financiare, dacă Raportul administratorilor include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale, și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare cu privire la Societate și la mediul acesteia, dacă informațiile incluse în Raportul administratorilor sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

În baza activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare individuale, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare individuale sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- b) Raportul administratorilor, a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu informațiile cerute de OMFP nr. **1802/2014**, punctele 489-492 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31 decembrie 2020**, ni se cere



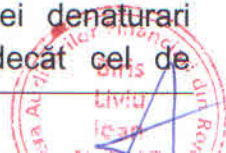
să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

15. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea fidelă a situațiilor financiare individuale care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP nr. **1802/2014** și pentru acel control intern pe care conducerea îl considera necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
16. 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, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
17. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare individuale

18. 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 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.
19. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de



nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoeli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.
- Misiunea noastră de auditare a situațiilor financiare, cu privire la cerințele impuse de standardele internaționale de audit financiar și-a atins obiectivele. Raportul cuprinde toate aspectele.
- Auditul a fost efectuat pentru a se putea raporta conducerii Societății acele aspecte pentru care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu alte scopuri.
- Auditul nostru nu va include și nu ne vom asuma responsabilitatea asupra calculelor legate de impozitele și taxele datorate sau de încasat de la bugetul de stat, așa cum am arătat și în scrisoarea de angajament.

20. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele



AUDITCONT EXAL

Evaluari, eXpertize, Audit financiar, consuLtanta fiscala

ALBAPAM S.A.

constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte dispozitii legale și de reglementare

21. Am fost numiți de către conducerea societății la data de **17 IANUARIE 2021**, pentru auditarea situațiilor financiare ale societății **ALBAPAM S.A.** pentru exercițiul încheiat la data de **31 decembrie 2020**, în conformitate cu Hotărârea asociaților. Durata angajamentului nostru este de 1 an.

Confirmăm că :

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu prezentul Raport.
- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat servicii de non audit interzise, menționate la articolul 5 alin. (1) din Regulamentul UE nr. 537/2014.

Auditor financiar,

Biriș Liviu Ioan



*Inregistrat la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu certificatul nr. 2119/2007*

In numele

AUDITCONT EXAL SRL

*inregistrată la Camera Auditorilor Financieri
din Romania cu autorizația nr. 806/2007*



*Inregistrat în Registrul ASPAAS
cu nr. AF2119*

*inregistrată în Registrul ASPAAS
cu nr. FA806*

Str. Mihai Eminescu, nr. 103, bl. C2, sc. D, ap. 44, Parter, Deva, jud. Hunedoara

Data raportului de audit

ALBA IULIA, la 22 MARTIE 2021



Anul 3
12,2020

- Total bilant	20.235.985 lei
- Activ net/Capitaluri proprii:	18.174.061 lei
- Patrimoniul public	0 lei
- Capitaluri total	18.174.061 lei
- Capital subscris	1.007.060 lei
- Cifra de afaceri:	124.804 lei
- Rezultatul exercitiului:	-248.609 lei Pierdere brut:
- Impozit pe profit	0 lei
- Alte impozite	1.367 lei
- Rezultatul exercitiului:	-249.976 lei Pierdere netă

Biriş Liviu Ioan

AUDITCONT EXAL SRL

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2119/2007

Inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 806/2008

Semnătura



OMF nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Respectivele situații financiare anuale fac obiectul auditului statutar.

(4) Sunt supuse, de asemenea, auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii:

a) totalul activelor: 16.000.000 lei;

b) cifra de afaceri netă: 32.000.000 lei;

c) numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar: 50.

Obligația de auditare pentru entitățile prevăzute la prezentul alineat se aplică atunci când acestea depășesc limitele respective în două exerciții financiare consecutive.

Data contract

17.01.2021

Data raport de audit

22.03.2021

	ACTIV	Nr. rd.	Anul 0 6,2019	Anul 1 12,2019	Anul 2 6,2020	Anul 3 12,2020
A	ACTIVE IMOBILIZATE					
	Imobilizari necorporale	1				
	Imobilizari corporale	2		20.220.912		20.131.805
	Imobilizari financiare	3				
	ACTIVE IMOBILIZATE-TOTAL (1 la 3)	4	0	20.220.912	0	20.131.805
B.	ACTIVE CIRCULANTE					
	Stocuri	5				
	Creante	6		48.528		71.906
	Investitii financiare pe termen scurt	7				
	Casa si conturi la banci	8		26.352		32.274
B.	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL /Ac	9	0	74.880	0	104.180
	Disponibilitati (excedent flux numerar)Db	9,1	0	26.352	0	32.274
C.	Cheltuieli in avans	10				
	ACTIV TOTAL (A+B+C)		0	20.295.792	0	20.235.985

	PASIV	Nr. rd.	Anul 0 6,2019	Anul 1 12,2019	Anul 2 6,2020	Anul 3 12,2020
D	Datorii ce trebuie platite pana la un an	11		23.692		2.061.924
	Datorii ce trebuie platite per. m.m un an	14				
F.	Provizioane riscuri si cheltuieli	15		1.848.063		
G	Venituri in avans	16				
H	CAPITAL SI REZERVE					
I	Capital social	19		1.007.060		1.007.060
II	Prime de capital	23				
III	Rezerve reevaluare-sold C	24		19.108.684		19.031.519
	Rezerve reevaluare-sold D	25				
IV	Rezerve	26		100.344		100.344
	Castiguri legate de capital propriu					
V	Rezultatul reportat-sold C	27				
	Rezultatul reportat-sold D	28		1.848.063		1.714.886
VI	Rezultatul exercitiului-sold C	29		56.012		
	Rezultatul exercitiului-sold D	30				249.976
	Repartizarea profitului	31				
J	CAPITALURI PROPRII-TOTAL	32	0	18.424.037	0	18.174.061
K	Patrimoniul public	33		0		
L	CAPITALURI-TOTAL	34	0	18.424.037	0	18.174.061
	PASIV TOTAL (D+E+F+G+L)		0	20.295.792	0	20.235.985
	Corelatie Activ-Pasiv		0	0	0	0
	Active imobilizate		0	20.220.912	0	20.131.805
	Active circulante		0	74.880	0	104.180
	Stocuri		0	0	0	0
	Active circulante-stocuri		0	74.880	0	104.180
	Disponibilitati banesti		0	26.352	0	32.274
	Active totale		0	20.295.792	0	20.235.985
	Creante totale		0	48.528	0	71.906
	Capital propriu		0	18.424.037	0	18.174.061
	Capital permanent=K propriu+Dat.TM si TL		0	18.424.037	0	18.174.061
	Furnizori/Fr		0	23.692	0	2.061.924
	Alte datorii		0	0	0	0
	Venituri in avans		0	0	0	0
	Datorii curente/Pc		0	23.692	0	2.061.924
	Datorii pe termen lung		0	0	0	0
	Datorii total (+)		0	23.692	0	2.061.924
	Fond de rulment=K perman-Active imobiliz		0	-1.796.875	0	-1.957.744
	Deficit de disponibilitati (deficit flux numerar)					
	Cifra de afaceri		0	170.031	0	124.804
	Credite bancare TS		0		0	

Cheltuieli totale		0	315.017	0	385.243
Venituri totale		0	374.886	0	136.634

	Debumirea indicatorilor	Nr. rd.	Anul 0 6,2019	Anul 1 12,2019	Anul 2 6,2020	Anul 3 12,2020
A.	VENITURI					
1	Productia vanduta			160.495		124.804
2	Vanzari de marfuri			9.536		
3	Reduceri comerciale acordate					
4	Venituri din subventii					
5	Venituri aferente costului de productie					
6	Venituri prod imobilizari					
7	Venituri reeval imobilizari					
8	Venituri prod invest imobiliare					
9	Venituri din subventii de exploatare					
10	Alte venituri din exploatare			204.747		11.830
	Cifra de afaceri/CA		0	170.031	0	124.804
A1	Venituri din exploatare total		0	374.778	0	136.634
A2	Venituri financiare total			108		
A3	Venituri extraordinare total					
A4	Venituri totale		0	374.886	0	136.634
B	CHELTUIELI					
1	Cheltuieli cu materii prime, consumabile			435		860
2	Alte chelt materiale					629
3	Cheltuieli energie,apa					694
4	COSTUL MARFURILOR					
5	Reduceri comerciale primite					
8	<i>Chelt. cu salariile</i>			157.488		142.004
9	<i>Cheltuieli cu asigurarile sociale</i>			4.448		3.376
10	Chelt. cu personalul total		0	161.936	0	145.380
11	Ajustari privind imobiliarile			8.800		85.420
12	Ajustari privind activele circulante					
13	Alte chelt.exploatare(rd.28 la 31)		0	143.846	0	152.260
14	Cheltuieli cu prestatii externe			95.577		61.335
15	Cheltuieli alte impozite si taxe			44.390		87.135
16	Alte cheltuieli			3.879		3.790
17	Chelt despagub.donatii, active cedate					
18	Ajustari cu provizioanele					
B1	Cheltuieli exploatare total		0	315.017	0	385.243
14	Profit exploatare (A1-B1)		0	59.761	0	-248.609
15	Dobanzi la credite pe termen scurt					
16	Dobanzi la credite pe termen lung					
	Cheltuieli financiare total					
B3	Cheltuieli exceptionale total		0	0	0	0
B4	Cheltuieli totale/Cht		0	315.017	0	385.243
C1	Profit brut		0	59.869	0	-248.609
C2	Impozit pe profit					
C2	Alte impozite			3.749		1.367
C3	Profit net (C1-C2), din care:		0	56.120	0	-249.976
C4	Dividende achitate					
1	Numar personal			2		1

Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Sold 12,2020
1. TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	1	20.131.805
Din care:		
Imobilizari necorporale	1,1	0
Imobilizari corporale	1,2	20.131.805
Imobilizari financiare	1,3	0
2. TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	2	104.180
din care:		
Stocuri	2,1	0
Creante	2,2	71.906
Investitii financiare pe termen scurt	2,3	
Casa si conturi la banci	2,4	32.274
3. Cheltuieli in avans	3	0
4. TOTAL ACTIV 1+2+3	4	20.235.985
5. DATORII CURENTE	5	2.061.924
din care:		
Sume datorate institutiilor de credit	5,1	
Datorii comerciale-furnizori	5,2	
Alte datorii	5,3	
6. Datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai	6	0
7. Total provizioane	7	0
8. Venituri in avans	8	0
9. Total capitaluri proprii	9	18.174.061
din care		
<input type="checkbox"/> Capital social	9,1	1.007.060
<input type="checkbox"/> Prime de capital	9,2	0
<input type="checkbox"/> Rezerve din reevaluare	9,2	19.031.519
<input type="checkbox"/> Rezerve	9,3	100.344
<input type="checkbox"/> Profitul sau pierderea reportata (ct. 117)	9,4	
Sold Creditor		0
Sold Debitor		1.714.886
<input type="checkbox"/> Profitul sau pierderea exercitiului	9,5	
Sold Creditor		0
Sold Debitor		249.976
<input type="checkbox"/> Repartizarea profitului	9,6	0
10. TOTAL PASIV 5+6+7+8+9	10	20.235.985
Corelatie Activ-Pasiv		0

	Debumirea indicatorilor	Peri oada		Aba teri	
		12,2019	12,2020	2020-2019	%
A.	VENITURI				
1	Productia vanduta	160.495	124.804	-35.691	77,76%
2	Vanzari de marfuri	9.536	0	-9.536	0,00%
3	Reduceri comerciale acordate	0	0	0	0,00%
4	Venituri din subventii	0	0	0	
	Cifra de afaceri/CA	170.031	124.804	-45.227	73,40%
5	Venituri aferente costului de productie	0	0	0	
6	Venituri prod imobilizari				
7	Venituri reeval imobilizari				
8	Venituri prod invest imobiliare				
9	Venituri din subventii de exploatare	0	0	0	
10	Alte venituri din exploatare	204.747	11.830	-192.917	5,78%
A1	Venituri din exploatare total	374.778	136.634	-238.144	36,46%
A2	Venituri financiare total	108	0	-108	0,00%
A3	Venituri extraordinare total	0	0	0	
A4	Venituri totale	374.886	136.634	-238.252	36,45%
B	CHELTUIELI			0	
1	Cheltuieli cu materii prime, consumabile	435	860	425	197,70%
2	Alte chelt materiale	0	629	629	#DIV/0!
3	Cheltuieli energie,apa	0	694	694	#DIV/0!
4	COSTUL MARFURILOR	0	0	0	#DIV/0!
5	Reduceri comerciale primite	0	0	0	
8	<i>Chelt. cu salariile</i>	157.488	142.004	-15.484	90,17%
9	<i>Cheltuieli cu asigurarile sociale</i>	4.448	3.376	-1.072	75,90%
10	Chelt. cu personalul total	161.936	145.380	-16.556	89,78%
11	Ajustari privind imobiliarile	8.800	85.420	76.620	970,68%
12	Ajustari privind activele circulante	0	0	0	
13	Alte chelt.exploatare(rd.28 la 31)	143.846	152.260	8.414	105,85%
14	Cheltuieli cu prestatii externe	95.577	61.335	-34.242	64,17%
15	Cheltuieli alte impozite si taxe	44.390	87.135	42.745	196,29%
16	Alte cheltuieli	3.879	3.790	-89	97,71%
17	Chelt despagub.donatii, active cedate	0	0	0	0,00%
18	Ajustari cu provizioanele	0	0	0	0,00%
B1	Cheltuieli exploatare total	315.017	385.243	70.226	122,29%
14	Profit exploatare (A1-B1)	59.761	-248.609	-308.370	-416,01%
15	Dobanzi la credite pe termen lung	0	0	0	
16	Dobanzi la credite pe termen scurt	0	0	0	
B2	Cheltuieli financiare total	0	0	0	
B3	Cheltuieli exceptionale total	0	0	0	
B4	Cheltuieli totale/Cht	315.017	385.243	70.226	122,29%
C1	Profit brut	59.869	-248.609	-308.478	-415,25%
C2	Impozit pe profit	0	0	0	
C3	Alte impozite	3.749	1.367	-2.382	36,46%
C3	Profit net (C1-C2), din care:	59.869	-248.609	-308.478	-415,25%
C4	Dividende achitate			0	
1	Numar personal	2	1	-1	50,00%

PRAGUL DE SEMNIFICATIE

LEI

	Determinarea pragului de semnificatie	FINAL	BUGETAT	EFFECTIV
		An curent	An curent	An precedent
A.	Profit inaintea impozitarii	-248.609	-248.609	59.869
1	10% din acesta	-24.861	-24.861	5.987
2	5% din acesta	-12.430	-12.430	2.993
B.	Cifra de afaceri	124.804	124.804	170.031
1	2% din acesta	2.496	2.496	3.401
2	1% din acesta	1.248	1.248	1.700
C.	Active brute	20.235.985	20.235.985	20.295.792
1	2% din acesta	404.720	404.720	405.916
2	1% din acesta	202.360	202.360	202.958

Pragul de semnificatie al auditului stabilit la :	2.496	2.496	1.700
---	-------	-------	-------

Baza de calcul

--	--

Justificarea nivelului de prag de semnificatie ales:

Cifra de afaceri	
2% din acesta	2.496

	<i>Inițiale</i>	<i>Data</i>
Client:	Întocmit de:	20.03.2021
	BLI	
Perioada auditată:	Revizuit de:	22.03.2021
	BLI	

Situații financiare	Exercițiul curent -obligatoriu- lei	Exercițiul curent bugetat lei	Exerciții anterioare n-1 -obligatoriu- lei	Exerciții anterioare n-2 -obligatoriu- lei
Active totale (înainte de scăderea datoriilor)	20.235.985	20.235.985	20.295.792	1.217.429
1%	202.360	202.360	202.958	12.174
2%	404.720	404.720	405.916	24.349
Cifra de afaceri	124.804	124.804	170.031	188.116
1%	1.248	1.248	1.700	1.881
2%	2.496	2.496	3.401	3.762
Profit înainte de impozitare (nota 3)	-248.609	-248.609	59.869	-10.098
5%	-12.430	-12.430	2.993	-505
10%	-24.861	-24.861	5.987	-1.010

* Funcție de documente prezentate	Opțiunea formulata	Limitele calculate	
Prag de semnificație	2.496	202.360	Active totale (înainte de scăderea datoriilor)
		404.720	
Etapa de planificare	2.496	1.248	Cifra de afaceri
		2.496	
Etapa exprimării opiniei	2.496	-12.430	Profit înainte de impozitare (nota 3)
		-24.861	

NOTĂ EXPLICATIVĂ

privind raționamentul selecției pragului de semnificație.

1. Pragul de semnificație a fost calculat în funcție de cifra de afaceri, un indicator constant, in ultimii ani, acesta este relevant pentru auditor
2. Societatea NU A inregistrat pierderi an precedent
3. Pragul de semnificatie NU A fost ales la limita inferioara din valorile calculate, deoarece NU suntem in primul an de audit la acest client si cunoastem suficient de bine activitatea clientului
4. Pragul de semnificatie NU A fost ales la limita inferioara si datorita faptului ca citind raportul de audit al anului precedent am constatat ca a fost exprimata o opinie FARA rezerve.
5. Pragul de semnificatie A fost ales la limita 2% de la cifra de afaceri, deoarece am constatat ca NU există constituita comisie de cenzori și astfel am considerat ca poate exista și riscul de control.

RISUL DE EXPLOATARE

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada		Abateri	
			12,2019	12,2020	2020-2019	%
1	Venituri din exploatare total	lei	374.778	136.634	-238.144	36,46%
2	Cheltuieli exploatare total	lei	315.017	385.243	70.226	122,29%
3	Profit exploatare (1-2)	lei	59.761	-248.609	-308.370	-416,01%
4	Cheltuieli VARIABILE totale	lei	306.217	299.823	-6.394	97,91%
5	Cheltuieli FIXE totale	lei	8.800	85.420	76.620	970,68%
6	MARJA CHELT. VARIABILE (1-4)	lei	68.561	-163.189	-231.750	-238,02%
7	Rata marjei CHELT. VARIABILE (6/1)	%	18,29%	-119,44%	-137,73%	-652,87%
8	Pragul de rentabilitate (5/7)	lei	48.104	-71.520	-119.624	-148,68%
9	Indicatorul de pozitie					
a.	Absolut (1-8)	lei	326.674	208.154	-118.520	63,72%
b.	Relativ (9a/8)	%	679,10%	-291,04%	-970,15%	-42,86%
10	Momentul realizarii pragului ((8/1)*365)	zile	47	-191	-237,91	-407,81%
11	Coeficient de elasticitate (1/9a)	*	1,15	0,66	-0,49	57,22%
12	Coeficient de flexibilitate (4/1)	*	0,82	2,19	1,38	268,57%

ANALIZA RISCULUI DE FALIMENT PE BAZA INDICATORILOR DE BONITATE
SITUATIA LICHIDITATILOR

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada	
			12,2019	12,2020
1	Active circulante	lei	74.880	104.180
2	Datorii pe termen scurt	lei	23.692	2.061.924
3	Stocuri	lei	0	0
4	Active circulante-stocuri	lei	74.880	104.180
5	Disponibilitati si plasamente	lei	26.352	32.274
6	Disponibilitati banesti	lei	26.352	32.274
7	Credite bancare termen scurt	lei	0	0
8	Lichiditate curenta (1/2)	%	316,06%	5,05%
9	Lichiditate rapida (4/2)	%	316,06%	5,05%
a.	Lichiditate imediata (5/2)	%	111,23%	1,57%
b.	Lichiditate la vedere (6/7)	%		

nesatisfact
satisfacat
buna
f.buna

Lichiditate curenta (1/2)	Lichiditate rapida (4/2)	Lichiditate imediata (5/2)	Lichiditate la vedere (6/7)
<100	<100	<65%	<115%
<120	<65%	<35%	<85
<150	(65%,	(35%	(85%
>150	100%)	65%)	115%)

SOLVABILITATEA FIRMEI

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada	
			12,2019	12,2020
1	Total activ	lei	20.295.792	20.235.985
2	Datorii totale	lei	23.692	2.061.924
3	Datorii financiare totale	lei	0	0
4	Rata de solvabilitate generala (1/2)	%	85665,17%	981,41%
5	Rata de solvabilitate financiara (1/3)	%	#DIV/0!	#DIV/0!

	Rata de solvabilitate generala (1/2)	Rata de solvabilitate financiara (1/3)	
nesatisfact	<<100%	<<200%	incap.plata
satisfact	<100%	<200%	incap.plata
buna	>100%	egal 200%	
f.buna	>200%	>200%	

GRADUL DE INDATORARE AL FIRMEI

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada	
			12,2019	12,2020
1	Datorii totale	lei	23.692	2.061.924
2	Datorii financiare	lei	0	0
3	Capitaluri proprii	lei	18.424.037	18.174.061
4	Gradul de indatorare GENERAL	%	0,13%	11,35%
5	Grad de indatorare FINANCIAR	%	0,00%	0,00%

Comentarii:

GRAD DE INDATORARE	%	General	Financiar
BUN	%	pana la 60%	pana la 30%
SATISFACATOR	%	60-100%	30-70%
NECORESPUNZATOR	%	peste 100%	peste 70%

PREDICTIA RISCULUI DE FALIMENT PRIN METODA SCORURILOR MODELUL ALTMAN

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada		Simbol	Calul Rate
			12,2019	12,2020		
1	Activ total	lei	20.295.792	20.235.985		
2	Active circulante	lei	74.880	104.180		
3	Profit reinvestit	lei	59.869	-248.609		
4	Capital propriu	lei	18.424.037	18.174.061		
5	Cifra de afaceri	lei	170.031	124.804		
6	Datorii totale	lei	23.692	2.061.924		
7	Profit brut	lei	59.869	-248.609		
8	Rata activelor circulante (2/1)		0,00	0,01	R1	1,2
9	Rata profitului reinvestit (3/1)		0,00	-0,01	R2	1,4
10	Rata rentabilitatii economice (7/1)		0,00	-0,01	R3	3,3
11	Rata securitatii financiare (4/6)		777,65	8,81	R4	0,6
12	Viteza de rotatie a activului (5/1)		0,01	0,01	R5	1
	FUNCZIA Z		466,62	5,24		

$$Z=1,2R1+1,4R2+3,3R3+0,6R4+R5$$

Scor	Z
insolvabil/ faliment	Z<1,8
dificila	(1,8<Z<3)
solvabila	Z>3

MODELUL CONAN - HOLDER

	Debumirea indicatorilor	U.M.	Perioada		Simbol	Calcul Rate
			12,2019	12,2020		
1	Activ total	lei	20.295.792	20.235.985		
2	Active circulante	lei	74.880	104.180		
3	Stocuri	lei	0	0		
4	Active circulante-Stocuri	lei	74.880	104.180		
5	Creante	lei	48.528	20.131.805		
6	Disponibilitati banesti	lei	26.352	32.274		
7	Creante+Disp banesti	lei	74.880	20.164.079		
8	Datorii TS	lei	23.692	2.061.924		
9	Datorii TM	lei	0	0		
10	Datorii totale	lei	23.692	2.061.924		
11	Capital propriu	lei	18.424.037	18.174.061		
12	Capital permanent	lei	18.424.037	18.174.061		
13	Pasiv total	lei	20.295.792	20.235.985		
14	Cheltuieli financiare	lei	0	0		
15	Cifra de afaceri	lei	170.031	124.804		
16	Cheltuieli cu personalul	lei	161.936	145.380		
17	Valoare adaugata	lei	169.596	122.621		
18	Excedent brut din exploatare	lei	59.761	-248.609		
19	Profit brut	lei	59.869	-248.609		
20	Rata lichiditatii rapide (4/8)	%	3,16	0,05	X1	16
21	Rata stabilitatii financiare (12/13)		0,91	0,90	X2	22
22	Gradul de finantare a vanzarilor din surse imprum (14/15)		0,00	0,00	X3	-87
23	Contrib.chelt cu personalul la crearea val. adaugate (16/17)		0,95	1,19	X4	-10
24	Excedentul brut exploatare la val. adaugata (18/17)		0,35	-2,03	X5	24
	FUNCTIA Z		69,45	-39,95		

$$Z=16*X1+22*X2-87*X3-10*X4+24*X5$$

Scor Z	Probabilitate de faliment	Starea Intreprinderii
Negativ	>80%	
0-1,5	75-80%	nefavorabila
1,5-4,0	70-75%	
4,0-8,5	50-70%	Incerta
8,5-9,0	35%	
9,0-10,0	30%	
10,0-13,0	25%	Favorabila
13,0-16,0	15%	
Z>16	sub 15%	Excelenta