



Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, București
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE ÎNTOCMITE
LA DATA DE 31.12.2021
DE CĂTRE
AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA



Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



CAFR



CCF



CECAR



FRF



ISO
9001:2015

Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, București
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Catre Actionarii societatii

AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA

C.I.F. 27515874 J40/9787/2010

BUCURESTI, STR.FABRICA DE CHIBRITURI NR.9-11

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

1 Am auditat situațiile financiare anexate ale societatii **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA** (“Societatea”), care cuprind *bilantul* la data de **31 decembrie 2021**, *contul de profit si pierdere, situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie* pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un *sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative* .

2 Situațiile financiare la **31 decembrie 2021** se identifica astfel::

- *Activ net/Total capitaluri proprii:* 233.538.761 lei
- *Profitul net al exercitiului financiar:* 11.593.548 lei
- *Cifra de afaceri netă:* 40.273,989 lei

3 În opinia noastră, cu excepția aspectelor menționate în paragraful „*Bazele opiniei cu rezerve*” de mai jos, *situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare* a Societatii la data de **31 decembrie 2021** precum si *a rezultatului operatiunilor sale si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat* la aceasta data in conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate, cu modificarile ulterioare (“OMFP nr. 1802/2014”).

Baza pentru opinie cu rezerve

4 Noi am efectuat auditul conform Standardelor Internationale de Audit (ISA). Responsabilitatile noastre conform acestor standarde sunt descrise mai detaliat in sectiunea „*Responsabilitatile auditorului pentru auditul situatiilor financiare*” din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate conform Codului International de etica al profesionistilor contabili (inclusiv standardele internationale de independenta) emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA) si conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Consideram ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt *suficiente si adecvate* pentru a constitui baza pentru opinia noastra.

- 5 Stocurile Societății la data încheierii exercițiului financiar 2021 sunt în sumă de 123.342.671 lei, valoare semnificativă în activul circulant al Societății, respectiv 42,33% din total. Întrucât noi am fost desemnați auditori ai Societății la data de 20.04.2022, nu am participat la inventarierea stocurilor și nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la cantitățile și valorile juste ale acestora la data de 31.12.2021 prin efectuarea de proceduri alternative de audit.
- 6 În consecință, nu am fost în măsură să determinăm dacă ar fi fost necesare ajustări asupra stocurilor la data de 31.12.2021 care ar fi determinat modificări în bilanț, în contul de profit și pierdere, precum și în situația fluxurilor de trezorerie din exploatare.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Societatea Amenajare Edilitara și Salubritate SA este o societate comercială înființată în baza Legii societăților comerciale 31/1990 actualizată și republicată, dar are un obiect de activitatea care este guvernat de o lege specială, mai precis Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, care definește serviciile comunitare de utilități publice ca fiind totalitatea acțiunilor reglementate prin care se asigură satisfacerea nevoilor de utilitate și interes public general ale colectivităților locale.

Aspecte cheie de audit

- 8 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în 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. Aceste aspecte avute în vedere se referă la *indicatorii financiari, riscuri privind lichiditatea și solvabilitatea, creanțe, datorii și aspecte juridice de legalitate și conformitate*. Cu excepția aspectelor descrise în secțiunea „*Bazele opiniei cu rezerve*” și în secțiunea „*Evidențierea unor aspecte*” am stabilit că nu există alte aspecte cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații – Raportul administratorilor

- 9 Alte informații includ Raportul Consiliului de Administrație. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea Raportului Consiliului de Administrație 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 Consiliului de Administrație care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Raportul Consiliului de Administrație este prezentat *de la pagina 1 la pagina 6* și nu face parte din situațiile financiare.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă Raportul Consiliului de Administrație.

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la **31 decembrie 2021**, responsabilitatea noastră este să citim Raportul Consiliului de Administrație și, în acest demers, să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul Consiliului de Administrație și situațiile financiare, dacă Raportul Consiliului de Administrație include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de OMFP nr.

1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, si daca in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare cu privire la Societate si la mediul acesteia, informatiile incluse in Raportul Consiliului de Administratie sunt eronate semnificativ. Ni se solicita sa raportam cu privire la aceste aspecte. In baza activitatii desfasurate, raportam ca:

- a) *În Raportul Consiliului de Administratie nu am identificat informatii care sa nu fie in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu informatiile prezentate in situatiile financiare anexate;*
- b) *Raportul Consiliului de Administratie identificat mai sus include, in toate aspectele semnificative, informatiile cerute de OMFP nr. 1802/2014, punctele 489-492 din Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.*

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de **31 decembrie 2021** cu privire la Societate si la mediul acesteia, nu am identificat informatii incluse in Raportul Consiliului de Administratie care sa fie eronate semnificativ.

Având în vedere faptul că situațiile financiare anexate nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor, fluxurile de numerar și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementările și principiile contabile acceptate în țări și jurisdicții, altele decât România. De aceea situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile legale din România, inclusiv OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația fiscală din România este în continuă schimbare și adaptare la legislația internațională. În acest context, există posibilitatea unor interpretări diferite ale dispozițiilor legale de către Ministerul Finanțelor și de către autoritățile fiscale locale. Managementul societății a înregistrat în conturile care vă sunt prezentate diferitele impozite și taxe, pe baza celei mai bune interpretări ale dispozițiilor fiscale în vigoare, interpretare care însă poate fi contestată de un control fiscal.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

- 10** Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
- 11** In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
- 12** Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13 Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

14 Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzata fie de fraudă, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam in ansamblu prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

15 Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

16 De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

17 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18 Am fost numiti prin contractul nr. 3610/20.04.2022 sa auditam situatiile financiare ale Societatii **AMENAJARE EDILITARA SI SALUBRIZARE SA** pentru exercitiul financiar incheiat la **31 Decembrie 2021**.

Confirmam ca:

- *Opinia noastră de audit este in concordanta cu **raportul suplimentar** prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeași data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.*
- *Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit interzise**, mentionate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.*

În numele firmei de audit SC PRIM-AUDIT SRL

înregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 968/12.03.2010 si
înregistrata in Registrul public electronic
gestionat de ASPAAS cu nr. FA968



Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINITA MARINELA

înregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 2818/24.02.2009

Bucuresti,

20.05.2022





Prim-Audit
AUDIT - CONTABILITATE - RESURSE UMANE - CONSULTANȚĂ



Adresa : Calea Rahovei 266-268
Corp 2, Etaj 2, Birou 12B, Sector 5
050912, Bucuresti
Telefon: 031.425.70.30
Mobil : 0720.64.00.77

Reg.Com.: J40/11798/2004
CIF : RO 14479923
Web: www.prim-audit.ro
www.prim-audit.com
Email: office@prim-audit.ro

Autorizație CAFR : 968/2010
Autorizație CCF : 307/2008
Autorizație CECAR: 7748/2012
Autorizație FRF : 2012
Certificare ISO : 2012

CONȚINUT RAPORT

Raportul de audit al situațiilor financiare ale societății AMENAJARE EDILITARĂ ȘI SALUBRIZARE SA la date de 31 decembrie 2021, conține următoarele anexe :

ANEXA 1 – ACTIVE IMOBILIZATE

ANEXA 2 - PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

ANEXA 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI

ANEXA 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

ANEXA 5 – SITUAȚIA CREANTELOR SI DATORIILOR

ANEXA 6 - PRINCIPII, POLITICI SI METODELE CONTABILE

ANEXA 7 - SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

ANEXA 8 - SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

ANEXA 9 - ANALIZA INDICATORILOR DE PERFORMANȚA DIN PLANUL DE ADMINISTRARE

ANEXA 10 - ANALIZA INDICATORILOR DE PERFORMANȚA DIN PLANUL DE MANAGEMENT

INFORMAȚII GENERALE

SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA ("Societatea") s-a înființat în anul 2010, are sediul social declarat la O.N.R.C. în București Str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9-13, Sector 5, este înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J40/9787/2010, CUI 27515874 și funcționează în conformitate cu legislația din România.

Societatea are drept obiect principal de activitate: „*Colectarea deșeurilor nepericuloase*” – *Cod CAEN: 3811*

Structura acționariatului Societății este prezentată în tabelul de mai jos:

DENUMIRE	NR. ACȚIUNI	VALOARE CONTRIBUȚIE	PONDERE
Consiliul Local Sector 5	39840	176.733.028,80	98.76%
Amenajare Edilitară și Salubritate SA	500	2.218.035	1.24%
TOTAL	40.340	178.951.063,80	100%

Valoarea nominală a unei părți sociale este 4.436,07 lei.

Consiliul de Administrație al Societății are următoarea componență:

- 1) *CETI CLAUDIU OCTAVIAN*
in calitate de administrator, avand Funcția de presedinte consiliu de administratie
- 2) *BĂDULESCU ȘTEFĂNIȚĂ ALEXANDRU*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 3) *STOICHIȚĂ AUREL CĂTĂLIN*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 4) *TOCACIU VLAD ALEXANDRU*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 5) *MIHĂILĂ TEODORA DANIELA*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 6) *ANGHEL ANCA MIHAELA*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie
- 7) *MUSTAFA CEICUN*
in calitate de administrator, avand Funcția de membru în cons. de administratie

Structura personal

În anul 2021 numărul mediu de angajați a fost de 345.

Salariul mediu brut lunar realizat pe angajat este de 4143 lei.

ANEXA 1 – ACTIVE IMOBILIZATE

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				Sold final (col.5=1+2-3)
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	02				X	
Alte imobilizari	03	132.069	2.945		X	135.014
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	04				X	
TOTAL (rd. 01 la 04)	05	132.069	2.945		X	135.014
II.Imobilizari corporale						
Terenuri si amenajari de terenuri	06				X	
Constructii	07	260.139				260.139
Instalatii tehnice si masini	08	71.024.081	54.761	43.750		71.035.092
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	895.060	3.748	70.252		828.556
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	139.252				139.252
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (rd. 06 la 15)	16	72.318.532	58.509	114.002		72.263.039
III.Imobilizari financiare						
ACTIVE IMOBILIZATE -TOTAL (rd.05+16+17)	18	72.450.501	61.454	114.002	X	72.398.053

SITUAȚIA AMORTIZĂRII ACTIVEI IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	20				
Alte imobilizari	21	99.097	32.540		131.637
TOTAL (rd.19+20+21)	22	99.097	32.540		131.637
II.Imobilizari corporale					
Amenajari de terenuri	23				
Constructii	24	64.373	107.845		172.218
Instalatii tehnice si masini	25	8.755.350	7.288.761		16.044.111
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	565.605	58.881		624.486
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (rd.23 la 29)	30	9.385.328	7.455.487		16.840.815
AMORTIZARI - TOTAL (rd.22 +30)	31	9.484.425	7.488.027		16.972.452

ANEXA 2 - PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

lei

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru clienti neincasati	0	0	0	0
Provizioane pt pierderi schimb valutar	0	0	0	0
Provizioane pentru riscuri si cheltuieli	0	997.675	0	997.675
Provizioane pentru deprecierea stocurilor si a productiei in curs de executie	0	0	0	0
Provizioane pentru cheltuieli legate de activitatea de service în perioada de garantie si alte cheltuieli privind garantia acordata clientilor	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea createlor	0	0	0	0
Provizioane pentru deprecierea conturilor de trezorerie	0	0	0	0
Provizioane pentru dezafectare imobilizari corporale si alte actiuni similare legate de acestea	0	0	0	0
Provizioane pentru restructurare	0	0	0	0
Provizioane pentru litigiile, amenzile si penalitatile, despagubirile, daunele si alte datorii incerte	0	0	0	0

ANEXA 3 - REPARTIZAREA PROFITULUI

lei

DESTINATIA	SUMA
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	0,00
rezerva legală**	0,00
acoperirea pierderii contabile din anii precedenți***	0,00
participarea salariatilor la profit	0,00
dividende de plătit	0,00
alte repartizări prevăzute de lege	0,00
PROFIT NEREPARTIZAT :	11.593.548,00

ANEXA 4 - ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

lei

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL	63.988.858	54.017.851
1. Cifra de afaceri neta	59.580.287	40.273.989
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție	4.065.925	3.125.033
3. Alte venituri din exploatare	342.646	10.618.829
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL	62.638.139	62.638.139
4. Cheltuielile activitatii de baza	16.877.291	2.715.897
5. Cheltuieli cu personalul	24.503.138	20.637.305
6. Ajustări de valoare privind imobilizările	5.653.638	7.601.275
7. Alte cheltuieli de exploatare	15.604.072	8.336.836
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE	1.350.719	13.715.831

ANEXA 5 – SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

lei

Creanțe	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.
A		
I.CREANȚE DIN ACTIVE IMOBILIZATE(ct.267)	1	900.120
Furnizori-debitori pt.prestări servicii(ct.4092)	2	95.860.432
Creanțe în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	3	88.030
Creanțe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	4	17.954.240
Decontari privind interesele de participare, decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul, decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	5	52.840.146
Alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	6	46.109
II. CREANȚE DIN ACTIVE CIRCULANTE TOTAL(rd.1 la 7)	7	167.692.077
TOTAL CREANȚE(rd.1+10-11+12)	8	167.692.077

lei

Datorii	Nr. rd.	Sold la sfârșitul exerc.financ.
A		
I. Datorii financiare – total, din care:	9	44.612.319
–credite bancare pe termen lung și mediu(ct.162)	10	44.612.319
–credite pe termen scurt(ct.512+519+5198)	11	0
II.Alte datorii – total, din care:	12	67.729.523
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienți și alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419)	13	58.033.725
Datorii în legătură cu personalul și conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	14	1.315.712
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale și bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	15	7.462.556
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451)	16	0
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455)	17	0
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 473 + 478 + 509)	18	917.530
III. Venituri înregistrate în avans(ct.472)	19	0
TOTAL DATORII(rd.9+12+19)	20	112.341.842

ANEXA 6 - PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

Situațiile financiare prezentate de SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA (“Societatea”) sunt elaborate pe baza următoarelor principii, politici și metode contabile:

a) Fundamentele elaborării situațiilor financiare

Situațiile financiare ale Societății elaborate la 31/12/2020 au fost întocmite în conformitate cu:

- *Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată);*
- *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice Nr. 1802/2014 (“OMFP 1802”) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Directivele Europene.*
- *Prezentele reglementări transpun parțial prevederile Directivei 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a*

Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 182 din data de 29.06.2013;

- *Directiva 2004/25/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 2004 privind ofertele publice de achiziție;*

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității și a convenției costului istoric, cu excepția celor prezentate în politicile contabile.

b) Bazele contabilității

Situațiile financiare de mai sus sunt prezentate în lei, moneda națională a României. Societatea ține evidența contabilă în lei și își întocmește situațiile financiare statutare în acord cu Regulamentele de Contabilitate și de Raportare emise de Ministerul Finanțelor Publice din România. Situațiile financiare de mai sus sunt bazate pe înregistrările contabile statutare ale Societății, care sunt ținute pe baza principiului continuității activității și a convenției costului istoric.

c) Principii contabile aplicate

Principiul continuității activității

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității care presupune că Societatea își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Societatea a înregistrat în perioada scursă de la constituire și până la data raportării o pierdere neta de 415.271 lei.

Principiul permanenței metodelor

Metodele de evaluare sunt aplicate în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul, nefiind sesizată schimbarea vreunei metode de evaluare.

Principiul prudenței

Evaluarea activelor și obligațiilor este făcută pe o bază prudentă, situațiile financiare cuprind:

- a) numai profitul realizat la data bilanțului;
- b) s-au luat în considerare toate datoriile apărute în cursul exercițiului financiar curent sau eventual ale exercițiului precedent; chiar dacă au devenit evidente după data bilanțului, ținându-se cont și de datoriile rezultate din clauze contractuale;
- c) s-au luat în considerare toate datoriile previzibile și pierderile potențiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu financiar precedent;
- d) s-a ținut cont de toate deprecierile.

Principiul independenței exercițiului

Veniturile și cheltuielile sunt aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării sau plății sumelor corespunzătoare acestor venituri și cheltuieli.

Principiul intangibilității

Bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul necompensării

Nu sunt compensări între elementele de active și datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Elementele din bilanț și contul de profit și pierdere sunt prezentate în baza semnificațiilor economice ale tranzacțiilor sau operațiunilor raportate, și nu numai de forma juridică a acestora cu scopul de a prezenta fidel operațiunile economico-financiare, în conformitate cu realitatea economică, punând în evidență drepturile și obligațiile, precum și riscurile asociate acestor operațiuni.

Principiul pragului de semnificație

Valoarea elementelor de bilanț și de cont de profit și pierdere care reprezintă sume nesemnificative sunt combinate pentru a oferi un nivel mai mare de claritate, dar sunt prezentate separat în notele explicative.

d) Politici contabile

Utilizarea estimărilor

Întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 1802 cere conducerii Societății să facă estimări și ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor și pasivelor, prezentarea activelor și datoriilor contingente la data întocmirii situațiilor financiare și cheltuielile raportate pentru respectiva perioadă.

Conversia tranzacțiilor în monedă străină

Tranzacțiile societății în monedă străină sunt înregistrate la cursurile de schimb din data tranzacțiilor; câștigurile și pierderile rezultate din decontarea unor astfel de tranzacții și din conversia activelor și datoriilor monetare exprimate în monedă străină. Sunt recunoscute în Contul de profit și pierdere.

Soldurile de la sfârșitul anului ale activelor și datoriilor monetare exprimate în valută sunt convertite în lei la cursurile de schimb de la sfârșitul anului.

Imobilizări

Activele imobilizate sunt active generatoare de beneficii viitoare și cuprind acele active destinate utilizării pe o bază continuă, în scopul desfășurării activităților entității fiind deținute de entitate pentru a fi utilizate pentru producție, prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative și sunt utilizate pe parcursul mai multor exerciții financiare.

De regulă imobilizările sunt înregistrate inițial în contabilitate la cost istoric (costul de achiziție sau costul de producție), ulterior evaluarea acestora făcându-se la cost istoric minus amortizarea cumulată.

La data intrării în Societate, imobilizările se evaluează și se înregistrează în contabilitate la valoarea de intrare, care poate fi:

- *la cost de achiziție – pentru imobilizările procurate cu titlu oneros;*
- *la cost de producție – pentru imobilizările produse în Societate;*
- *la valoarea de aport, stabilită în urma evaluării – pentru imobilizările aduse ca aport la capitalul social;*
- *la valoarea justă – pentru imobilizările obținute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.*

Costul de achiziție al imobilizărilor cuprinde: prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția taxelor recuperabile de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective, precum și taxele

notariale, cheltuielile efectuate pentru obținerea de autorizații, comisioanele și alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct imobilizărilor în cauză. Pe de altă parte reducerile comerciale acordate de furnizor și înscrise pe factura de achiziție ajustează în sensul reducerii costul de achiziție al bunurilor.

Costul de producție al imobilizărilor cuprinde costul de achiziție a materiilor prime și materialelor consumabile și cheltuielile de producție direct atribuibile lor și anume:

- materii prime și materiale directe,
- energie consumată pentru producerea acelor imobilizări,
- manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție,
- costul proiectării produselor, precum și
- cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Pe de altă parte pentru imobilizările corporale care necesită instalare și punere în funcțiune sunt de asemenea elemente de cost, dacă sunt direct atribuibile următoarele:

- costurile de amenajare a amplasamentului;
- costurile inițiale de livrare și manipulare;
- costurile de instalare și asamblare;
- costurile de testare a funcționării corecte;
- onorarii profesionale și comisioane achitate în legătură cu activul etc.

(i) *Imobilizări necorporale*

Un activ necorporal 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 și recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru entitate și costul activului poate fi evaluat în mod credibil.

În cadrul imobilizărilor necorporale ale Societății se cuprind:

- cheltuielile de constituire;
- concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, cu excepția celor create intern de entitate;
- alte imobilizări necorporale;
- avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale;

Imobilizările necorporale se înregistrează inițial la costul de achiziție sau la costul de producție și sunt prezentate în bilanț la valoarea de intrare, mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Imobilizările necorporale sunt scoase din evidență la cedare sau atunci când nici un beneficiu economic viitor nu mai este așteptat din utilizarea sau cedarea lor.

(ii) *Imobilizări corporale*

Imobilizările corporale reprezintă active care:

- sunt deținute pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și
- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri acordate furnizorilor de imobilizări corporale și imobilizări corporale în curs de execuție.

Terenurile și clădirile sunt active separabile și sunt contabilizate separat, chiar atunci când sunt achiziționate împreună. Contabilitatea terenurilor se ține pe două categorii: terenuri și amenajări de terenuri.

Imobilizările corporale deținute în baza unui contract de leasing sunt evidențiate în contabilitate în funcție de prevederile contractelor încheiate între părți, precum și legislația în vigoare. Imobilizările corporale luate în leasing operațional sunt evidențiate în conturi de evidență din afara bilanțului, iar sumele plătite sau de plătit se înregistrează în contabilitate ca o cheltuială în contul de profit și pierdere, conform contabilității de angajamente.

Orice imobilizare corporală recunoscută ca activ este evaluată inițial la costul său determinat potrivit regulilor de evaluare, în funcție de modalitatea de intrare în entitate.

Costul unui element al imobilizărilor corporale este format din prețul de cumpărare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, precum și toate celelalte cheltuielile direct legate de punerea în funcțiune a activului; toate reducerile comerciale sunt scăzute pentru calculul prețului de cumpărare.

Societatea procedează la reevaluarea clădirilor și terenurilor în conformitate cu tratamentul alternativ permis de standardele contabile în vigoare la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului, iar amortizarea cumulată la data reevaluării este recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice.

Pentru imobilizările reevaluate, valoarea este determinată pe baza reevaluării acestora va fi atribuită lor în locul costului de achiziție/costului de producție sau al oricărei alte valori atribuite înainte acelei imobilizări.

Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

Elementele de imobilizări corporale care sunt casate sau cesionate sunt eliminate din bilanț împreună cu amortizarea cumulată corespunzătoare. Profitul sau pierderea rezultate dintr-o asemenea operațiune se determină ca diferență între suma obținută și valoarea contabilă netă și sunt incluse în profitul din exploatare al perioadei.

Amortizarea imobilizărilor corporale se calculează pe baza unui plan de amortizare, de la data punerii în funcțiune a acestora și până la recuperarea integrală a valorii lor de intrare, conform duratelor de utilizare economică și condițiilor de utilizare a acestora, astfel:

<u>Activ</u>	<u>Durata – ani</u>	<u>Metoda de amortizare</u>
Terenuri	-	nu se amortizează
Amenajări terenuri	10	liniara
Construcții	15 – 40	liniara
Echipamente tehnologice	5 – 15	liniara
Aparatură de măsură și control	2 – 10	liniara
Mijloace de transport	4 – 10	liniara
Alte instalații. Utilaje și mobilier	3 – 24	liniara

(iii) **Cheltuieli ulterioare**

Cheltuielile ulterioare efectuate cu imobilizările corporale sunt recunoscute, de regulă, drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, trebuie recunoscut ca o cheltuială în perioada în care este efectuată.

Cheltuielile efectuate în legătură cu imobilizările corporale utilizate în baza unui contract de închiriere, locație de gestiune sau alte contracte similare se evidențiază în contabilitate la imobilizări corporale sau drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate, în funcție de beneficiile economice aferente, similar cheltuielilor efectuate în legătură cu imobilizările corporale proprii.

Costul reparațiilor efectuate la imobilizările corporale, în scopul asigurării utilizării continue a acestora, sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au fost efectuate.

Pe de altă parte cheltuielile cu reparațiile făcute la imobilizările corporale care determină îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare suplimentare față de cele estimate inițial, sunt recunoscute ca o componentă a activului, sub forma cheltuielilor ulterioare. Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

(iv) **Contabilitatea deprecierei imobilizărilor**

Societatea trebuie să se asigure că activele sale nu sunt înregistrate la o valoare care să depășească valoarea lor recuperabilă. Un activ este înregistrat la o valoare mai mare decât valoarea lui recuperabilă. Dacă valoarea sa contabilă depășește valoarea recuperabilă din folosirea sau vânzarea activului. Mijloacele fixe deținute și utilizate de o entitate trebuie analizate din perspectiva diminuării valorii acestora ori de câte ori au loc evenimente care indică posibilitatea de a nu se recupera valoarea contabilă a unui activ din fluxurile de numerar viitoare. În cazurile în care fluxurile de numerar viitoare estimate sunt insuficiente pentru a acoperi valoarea contabilă a activului. Trebuie aplicată o corecție care să reflecte pierderea de valoare a mijloacelor fixe.

Amortizarea calculată pentru imobilizările corporale reevaluate se înregistrează în contabilitate începând cu exercițiul financiar următor celui pentru care s-a efectuat reevaluarea.

(v) **Imobilizări financiare**

Imobilizările financiare cuprind acțiunile deținute la entitățile afiliate, împrumuturile acordate entităților afiliate, interesele de participare, împrumuturile acordate entităților afiliate în virtutea intereselor de participare, alte investiții deținute ca imobilizări, alte împrumuturi.

Imobilizările financiare recunoscute ca activ se evaluează la costul de achiziție sau valoarea determinată prin contractul de dobândire a acestora și se prezintă în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate pentru pierdere de valoare.

Instrumente financiare

Un instrument financiar reprezintă orice contract ce generează simultan un activ financiar pentru o entitate și o datorie financiară sau un instrument de capitaluri proprii pentru o altă entitate.

Un activ financiar este orice activ care reprezintă:

- a) numerar;
- b) un instrument de capitaluri proprii al unei alte entități;
- c) un drept contractual
- d) un contract care va fi sau poate fi decontat în propriile instrumente de capitaluri proprii

O datorie financiară este orice datorie care reprezintă:

- a) o obligație contractuală;
- b) un contract care va fi sau poate fi decontat în propriile instrumente de capitaluri proprii

Instrumentele financiare înregistrate în bilanț includ numerarul și echivalentele acestuia, creanțele și datoriile comerciale, anumite alte active și datorii pe termen lung. Metodele particulare de recunoaștere adoptate sunt prezentate în paragrafele individuale de politici contabile corespunzătoare fiecărui element.

Societatea este supusă unui risc de credit datorat creanțelor sale comerciale și a celorlalte tipuri de creanțe. Referințele pentru credite sunt obținute în mod normal pentru toții clienții noi, data de scadență a datoriilor este atent monitorizată și sumele datorate după depășirea termenului sunt urmărite cu promptitudine.

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; sau
- sub formă de materii prime, materiale și alte consumabile care urmează să fie folosite în procesul de producție sau pentru prestarea de servicii.

Stocurile Societății cuprind:

- mărfurile, și anume bunurile pe care Societatea le cumpără în vederea revânzării sau produsele predate spre vânzare magazinelor proprii;
- materialele consumabile (materiale auxiliare, combustibili, materiale pentru ambalat, piese de schimb și alte materiale consumabile), care participă sau ajută la procesul de exploatare;
- materialele de natura obiectelor de inventar;
- ambalajele, care includ ambalajele refolosibile, achiziționate sau fabricate, destinate produselor vândute și care în mod temporar pot fi păstrate de terți, cu obligația restituirii în condițiile prevăzute în contracte;
- producția în curs de execuție, reprezentând producția care nu a trecut prin toate fazele de prelucrare, prevăzute în procesul tehnologic, și cuprinde lucrările și serviciile, precum și studiile în curs de execuție sau neterminate.

În cadrul stocurilor se includ și cele aflate în curs de achiziție, sau în custodie, pentru prelucrare sau în consignatie la terți și care se înregistrează distinct în contabilitate pe categorii de stocuri. Stocurile sunt înregistrate la cea mai mică valoare dintre cost și valoarea netă realizabilă.

Valoarea netă realizabilă este prețul normal de vânzare mai puțin costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achiziției. Precum și celelalte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

La ieșirea din gestiune a stocurilor și altor active fungibile, acestea se evaluează și înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei costului mediu ponderat.

Pentru stocurile declasate, deteriorate, cu mișcare lentă sau fără mișcare, se fac provizioane pentru corectarea valorii lor.

Investiții pe termen scurt

Investițiile pe termen scurt reprezintă acțiunile deținute la entități afiliate și a altor investiții pe termen scurt. Alte investiții pe termen scurt reprezintă obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare achiziționate în vederea realizării unui profit într-un termen scurt. În categoria altor investiții pe termen scurt intră și depozitele bancare pe termen scurt.

Investițiile pe termen scurt se evaluează la cost de achiziție, prin care se înțelege prețul de cumpărare, sau la valoarea stabilită potrivit contractelor. Depozitele bancare pe termen scurt în valută se înregistrează la constituire la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de constituire.

La ieșirea din gestiune a investițiilor pe termen scurt, cu excepția depozitelor bancare pe termen scurt, se aplică metodele de evaluare aplicabile stocurilor. Lichidarea depozitelor constituite în valută se efectuează la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, de la data operațiunii de lichidare, iar diferențele de curs valutar se înregistrează la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar.

Deprecierea investițiilor deținute ca active circulante constatată cu ocazia inventarierii, se evidențiază prin ajustări pentru pierdere de valoare, înregistrate pe seama cheltuielilor, care se anulează la ieșirea lor.

Casa și conturi la bănci

Conturile la bănci cuprind: valorile de încasat, cum sunt cecurile și efectele comerciale depuse la bănci, disponibilitățile în lei și valută, acreditivele, cecurile entității, creditele bancare pe termen scurt, precum și dobânzile aferente disponibilităților și creditelor acordate de bănci în conturile curente.

Contabilitatea disponibilităților aflate în bănci/casierie și a mișcării acestora, ca urmare a încasărilor și plăților efectuate, se ține distinct în lei și în valută.

Operațiunile privind încasările și plățile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei în care se efectuează tranzacția, comunicat de Banca Națională a României.

Operațiunile de vânzare – cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de banca comercială la care se efectuează licitația cu valută, fără ca acestea să genereze în contabilitate diferențe de curs valutar.

La sfârșitul fiecărei luni, disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat în valută, acreditive și depozite în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz.

În bilanț descoperirile de cont sunt incluse la datorii scadente sub 1 an.

Operațiunile financiare în lei sau în valută se efectuează cu respectarea regulamentelor emise de Banca Națională a României și a reglementărilor emise în acest scop.

Creanțe comerciale

Creanțele comerciale sunt înregistrate la valoarea probabilă de încasat care este suma inițial facturată mai puțin orice ajustare făcută pentru orice incertitudine care ar putea afecta încasarea lor. Atunci când se estimează că o creanță nu se va încasa integral, în contabilitate se înregistrează ajustări pentru depreciere, la nivelul sumei estimate că nu se va mai recupera. Creanțele nerecuperabile sunt trecute pe cheltuieli în anul în care sunt identificate.

Creanțele față de clienții pentru care, până la sfârșitul perioadei de raportare nu au fost întocmite facturile se evidențiază și se prezintă distinct în notele la situațiile financiare, pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor.

Creanțele în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se evidențiază atât în lei, cât și în valută. O tranzacție în valută este o tranzacție care este exprimată sau necesită decontarea într-o altă monedă decât moneda națională. Tranzacțiile în valută sunt înregistrate inițial la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, de la data efectuării operațiunii. Lunar, creanțele în valută se evaluează la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României din ultima zi bancară a lunii în cauză. Diferențele de curs înregistrate se recunosc în contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferențe de curs valutar, după caz. În cazul cesionării unei creanțe, diferența dintre valoarea creanței preluate prin cesionare și suma

de achitat cedentului reprezintă venit la data constatării drepturilor și obligațiilor, potrivit clauzelor contractuale.

Datorii

Datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală.

În bilanț, datoriile sunt clasificate după termenul de exigibilitate ca:

- datorii pe termen scurt, denumită și datorie curentă dacă se așteaptă să fie decontată în cursul normal al ciclului de exploatare, sau este exigibilă în termen de 12 luni de la data bilanțului,
- datorii pe termen lung în toate celelalte cazuri

În interiorul acestor clasificări, datoriile sunt grupate după natura lor:

- datorii determinate de activitatea de finanțare,
- datorii comerciale, deși aceste cuprind și datorii pentru furnizorii de imobilizări,
- datorii față de părțile afiliate,
- alte datorii (pentru personal, contribuții sociale, taxe și impozite, etc.)

La fel ca și creanțele în valută, datoriile în valută, rezultate ca efect al tranzacțiilor entității, se evidențiază atât în lei, cât și în valută, cu respectarea aceluiași prevederi.

Pensii și alte beneficii după pensionare

În cursul normal al activității, Societatea face plăți statului român în contul angajaților săi. Toți angajații Societății sunt incluși în sistemul de pensii de stat. Societatea nu operează nici un alt plan de pensii sau de beneficii după pensionare și deci, nu are nici un fel de alte obligații referitoare la pensii. Mai mult Societatea nu este obligată să ofere beneficii suplimentare angajaților.

Provizioane

- Un provizion este o datorie cu exigibilitate sau valoare incertă.
- Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care:
- Societatea are o obligație curentă, legală sau implicită generată de un eveniment anterior;
- Pentru decontarea obligației este necesară o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice și
- Poate fi făcută o estimare credibilă în ceea ce privește valoarea obligației.

Obligația curentă este o obligație legală sau implicită. Obligația legală este obligația care rezultă dintr-un contract (în mod explicit sau implicit), din legislație; sau din alt efect al legii; Obligația implicită este obligația care rezultă din acțiunile Societății prin stabilirea unei practici anterioare, printr-o politică scrisă sau dintr-o declarație suficient de specifică prin care Societatea a indicat partenerilor săi că își asumă anumite responsabilități din care rezultă aceștia au înțeles că Societatea va onora acele responsabilități.

Nu se recunosc provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare.

Provizioanele se constituie pentru elemente cum sunt:

- litigii, amenzi și penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte;
- cheltuieli cu reparațiile în perioada de garanție;
- acțiunile de restructurare;
- pensii și obligații similare;
- impozite;
- prime ce urmează a se acorda personalului din profitul realizat; și
- alte provizioane.

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Cea mai bună estimare a costurilor necesare stingerii datoriei curente este suma pe care Societatea ar plăti-o, în mod rațional, pentru stingerea obligației la data bilanțului sau pentru transferarea acesteia unei terțe părți la acel moment.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.

Subvenții

Subvențiile sunt ajutoare bănești nerambursabile acordate (de stat, sau de alte entități) Societății în scopul atenuării efectelor modificărilor economice de structură și cuprind subvențiile aferente activelor și subvențiile aferente veniturilor. Acestea pot fi primite de la: guvern, agenții guvernamentale și alte instituții similare naționale și internaționale.

Subvențiile pentru active reprezintă acele subvenții acordate societății pentru construcția sau achiziția de active imobilizate.

Subvențiile pentru venituri cuprind toate celelalte tipuri de ajutoare.

Subvențiile se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenții urmează să le compenseze. În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Subvențiile pentru active, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează în contabilitate ca subvenții pentru investiții și se recunosc în bilanț ca venit amânat.

Capitaluri proprii

Capitalurile proprii (capitalul social și rezervele) reprezintă dreptul acționarilor asupra activelor Societății, după deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind: aporturile de capital, primele de capital, rezervele, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului financiar.

Primele legate de capital cuprind primele de emisiune, fuziune, aport și de conversie.

Rezervele cuprind rezervele din reevaluare, rezervele legale constituite anual în cuantum de 5% din profitul brut până la nivelul legal de 20%, rezervele statutare sau contractuale, rezervele din facilități fiscale și alte rezerve constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau în alte scopuri, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale. Tot în cadrul rezervelor se include și profitul reportat.

Pierderea contabilă reportată se acoperă din profitul exercițiului financiar și cel reportat, din rezerve, prime de capital și capital social, potrivit hotărârii adunării generale a acționarilor sau asociaților, cu respectarea prevederilor legale.

Impozitare

Societatea înregistrează impozitul pe profit curent pe baza profitului net din situațiile financiare românești, conform legislației românești referitoare la impozitul pe profit. Cota de impunere practică de autoritățile fiscale din România este de 16%. Impozitul pe profit de plată este recunoscut ca datorie în limita sumei neplătite. Dacă suma plătită depășește suma datorată, surplusul este recunoscut drept creanță.

Impozitul pe venituri de natura salariilor înregistrat în contabilitate, cuprinde totalul impozitelor individuale.

Alte impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale cuprind: impozitul pe clădiri, impozitul pe terenuri, impozitul pe dividende, taxa asupra mijloacelor de transport și altele. Acestea se defalcă în contabilitatea analitică pe feluri de impozite, taxe și vărsăminte datorate bugetului de stat sau bugetelor locale.

Recunoașterea veniturilor

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. Activitățile curente sunt orice activități desfășurate de o entitate, ca parte integrantă a obiectului său de activitate, precum și activitățile conexe acestora.

Veniturile din vânzări sunt înregistrate în momentul în care bunurile sunt livrate la client și /sau serviciile au fost prestate, la o valoare care nu include rabaturile comerciale sau discount-urile oferite și TVA.

Cifra de afaceri

Cifra de afaceri, reprezintă veniturile realizate din vânzarea de mărfuri și produse din producția proprie, precum și din serviciile prestate, în conformitate cu reglementările elaborate de Ministerul Finanțelor Publice și este obținută ca urmare a activității de prestării de servicii de amenajare edilitara și salubritate.

Contabilitatea angajamentelor și altor elemente extrabilanțiere

Drepturile și obligațiile, precum și unele bunuri care nu pot fi integrate în activele și pasivele Societății se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, denumite și conturi de ordine și evidență.

Societatea nu are datorii contingente.

Activele contingente sunt evaluate continuu pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite.

ANEXA 7 - SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri	Reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului financiar	
A	1	2	4	6	
Capital subscris	151	0	0	206.175	
Capital subscris și varsat	231.584.883	0	0	231.584.883	
Patrimoniul regiei				0	
Prime de capital	0	0		0	
Rezerve din reevaluare	0	0		0	
Rezerve legale	277.933	0		277.933	
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0		0	
Alte rezerve	0	0		0	
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită		0		0	
	Sold C	0	0	0	
	Sold D	921.037	10.023.133	820.392	10.123.778
Rezultatul exercițiului financiar	Sold C	16.233	11.593.548	16.233	11.593.548
	Sold D	0			0
Repartizarea profitului	2.099	0	2.099	0	
Total capitaluri proprii	230.956.064	1.570.415	(806.258)	233.538.761	

ANEXA 8 - SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE

Denumirea indicatorului		Nr. Rd.	Exercitiul financiar	
			precedent	incheiat
Fluxuri de numerar din activitati de exploatare			mii Lei	mii lei
	Profit înainte de impozitare	1	41.976	11.794.470
	<i>Ajustari pentru reconciliere pierdere cu numerarul utilizat in activitatile de exploatare</i>			
	Amortizare	2	5.653.638	7.601.275
	dobanzi		1.308.742	1.921.362
	Vanzarea de mijloace fixe	3	-	-
	Regularizari din perioada anterioară		-	-
	Profit din exploatare înainte de modificările capitalului circulant		7.004.356	21.317.107
	Cresteri Stocuri	4	(12.979.694)	(21.101.581)
	(Creștere)/Descreșteri Creante comerciale	5	(74.370.410)	(13.935.367)
	Creșteri / (Descreșteri) Datorii comerciale	6	(23.714.447)	(12.454.835)
	Dobanzi platite /(incasate)		(1.308.742)	(1.921.362)
	Impozit pe profit platit	7	-	-
	Numerar net provenit din activitati de exploatare	8	(105.368.937)	(28.096.038)
Fluxuri de numerar din activitati de investitii		9		
	Plati pentru achizitionarea de imobiliz.corp.	10	(65.432.461)	(65.432.461)
	Plati pentru achizitionarea de imobiliz.necorp.	11	(34.562)	(34.562)
	Investitii financiare		-	-
	Imobilizari corporale iesite	12	-	(114.003)
	Total numerar utilizat in activitati de investitii	13	(65.467.023)	(10.857.351)
Fluxuri de numerar din activitati de finantare		14		
	Majorare capital social		(0)	(0)
	Angajari de noi imprumuturi	15	55.343.628	44.612.319
	Plati pentru obligatiile legate de operatiuni de leasing financiar	16		
	Dividende platite	17		
	Total flux de numerar din activitati de finantare	18	55.343.628	44.612.319
Fluxuri de numerar - total		19	(115.492.332)	(1.087.991)
Numerar la inceputul perioadei		20	117.005.686	1.513.354
Numerar la finele perioadei		21	1.513.354	425.363

ANEXA 9 - ANALIZA INDICATORILOR DE PERFORMANTA DIN PLANUL DE ADMINISTRARE

Indicatorii cheie de performanță in planul de administrare sunt următorii:

1. Reducerea plăților restante

Societatea își propune ca plățile datorate către furnizori, bugetul de stat, bugetul local și alte entități de stat sau private să fie achitate în cel mai scurt timp posibil, astfel încât cuantumul plăților restante sa se reducă de la un an la altul.

Obiectivul se va considera realizat daca cuantumul plăților restante se va reduce cu 15% față de anul anterior.

Pondere in calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2021	2020
Plati restante	105.971.771	129.880.244
Procent de scadere	18,41%	

Obiectiv realizat – 15%

2. Realizarea de profit

Chiar daca societatea trebuie sa ofere cele mai bune preturi clienților săi, trebuie avut permanent în vedere că scopul oricărei companii (indiferent daca este cu capital de stat sau privat) este obținerea profitului. Doar dacă obține profit o companie își poate dovedi viabilitatea si, de asemenea, poate degaja o capacitate proprie de dezvoltare necesara realizării investițiilor viitoare.

Formula de calcul: Profit net / Cifra de afaceri anuala * 100

Obiectivul se va considera realizat daca societatea obține profit.

Pondere in calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2021	2020
CA	40.273.989	59.580.287
Profit net	11.593.548	16.233
Pr net/CA * 100	28,79%	0,03%

Obiectiv realizat – 15%

3. Reducerea creanțelor

Societatea își propune să încaseze creanțele de la clienți, bugetul de stat, acționari și alte entități de stat sau private în cel mai scurt timp posibil, astfel încât cuantumul creanțelor să se reducă de la un an la altul.

Obiectivul se va considera realizat daca cuantumul creanțelor se va reduce cu 10% față de anul anterior.

Pondere in calculul realizării anuale a obiectivelor: 5%

	2021	2020
Creante de incasat	114.805.653	142.255.051
Procent de scadere	19,30%	

Obiectiv realizat – 5%

4. Realizarea programului anual de investiții

Societatea își propune prin bugetul anual realizarea investițiilor necesare realizării eficiente a activității.

Obiectivul se considera realizat când valoarea efectivă totală a intrărilor de imobilizări necorporale și corporale în exercițiul financiar este mai mare sau egală cu valoarea totală cuprinsă în bugetul anual aprobat de acționari.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

Valoarea investițiilor în BVC	3.404.950,00
Valoarea achizițiilor de mijloace fixe	61.456,00

Obiectiv nerealizat

5. Productivitatea muncii în unități valorice

Societatea își propune o activitate eficientă la nivelul angajaților săi.

Formula de calcul: Cifra de afaceri / Numărul mediu de angajați

Valorile anuale ale obiectivului vor fi calculate pe baza bilanțului anual aprobat de către acționari.

Obiectivul se va considera realizat dacă productivitatea muncii va crește cu cel puțin 1.000 lei/salariat.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2020	2021
CA	59.580.287,00	40.273.989,00
Nr mediu	572,00	345,00
Productivitatea	104.161,34	116.736,20
Cresterea este de		12.574,86

Obiectiv realizat – 15%

6. Situații financiare anuale auditate

Situațiile financiare ale Societății trebuie să respecte prevederile legale în ceea ce privește întocmirea, auditarea și depunerea.

Obiectivul se va considera realizat dacă, până la data de 31 mai a anului următor, situațiile financiare ale exercițiului financiar analizat vor fi aprobate de acționari, auditate și depuse la instituțiile statului.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

Situațiile financiare la 31 Decembrie 2021 au fost depuse la ANAF

Obiectiv realizat – 10%

7. Implementarea politicilor și procedurilor interne privind monitorizarea riscului și combaterea corupției

Obiectivul se va considera realizat dacă în fiecare an Societatea va implementa cel puțin 2 politici/proceduri interne pentru monitorizarea riscurilor financiare, de mediu, sociale etc și combaterea corupției.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

La nivelul societății, în anul 2021, a fost implementate următoarele proceduri:

1. Procedura de sistem integrat: Managementul Riscului,
2. Procedura de sistem integrat: Etica și integritate
3. Procedura de sistem integrat: Managementul funcțiilor sensibile

Obiectiv realizat – 10%

8. Tinerea sub control a achizițiilor prin cumpărare directă (fără licitație electronică)

Obiectivul se va considera realizat dacă în fiecare an, cota achizițiilor realizate prin cumpărare directă (fără licitație electronică) în cifra de afaceri este mai mică de 35%.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 20%

Achiziții directe	11.229.288
Cifra de afaceri	40.273.989
Pondere	27,88%

Obiectiv realizat – 10%

ANEXA 10 - ANALIZA INDICATORILOR DE PERFORMANȚĂ DIN PLANUL DE MANAGEMENT

Indicatorii cheie de performanță în planul de management sunt următorii:

1. Reducerea plăților restante

Societatea își propune ca plățile datorate către furnizori, bugetul de stat, bugetul local și alte entități de stat sau private să fie achitate în cel mai scurt timp posibil, astfel încât cuantumul plăților restante să se reducă de la un an la altul.

Obiectivul se va considera realizat dacă cuantumul plăților restante se va reduce cu 15% față de anul anterior.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2021	2020
Plăți restante	105.971.771	129.880.244
Procent de scădere	18,41%	

Obiectiv realizat – 15%

2. Realizarea de profit

Chiar dacă societatea trebuie să ofere cele mai bune prețuri clienților săi, trebuie avut permanent în vedere că scopul oricărei companii (indiferent dacă este cu capital de stat sau privat) este obținerea profitului. Doar dacă obține profit o companie își poate dovedi viabilitatea și, de asemenea, poate degaja o capacitate proprie de dezvoltare necesară realizării investițiilor viitoare.

Formula de calcul: Profit net / Cifra de afaceri anuală * 100

Obiectivul se va considera realizat dacă societatea obține profit.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2021	2020
CA	40.273.989	59.580.287
Profit net	11.593.548	16.233
Pr net/CA *		
100	28,79%	0,03%

Obiectiv realizat – 15%

3. Reducerea creanțelor

Societatea își propune să încaseze creanțele de la clienți, bugetul de stat, acționari și alte entități de stat sau private în cel mai scurt timp posibil, astfel încât cuantumul creanțelor să se reducă de la un an la altul.

Obiectivul se va considera realizat dacă cuantumul creanțelor se va reduce cu 10% față de anul anterior.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 5%

	2021	2020
Creante de incasat	114.805.653	142.255.051
Procent de scadere	19,30%	

Obiectiv realizat – 5%

4. Realizarea programului anual de investiții

Societatea își propune prin bugetul anual realizarea investițiilor necesare realizării eficiente a activității.

Obiectivul se considera realizat când valoarea efectivă totală a intrărilor de imobilizări necorporale și corporale în exercițiul financiar este mai mare sau egală cu valoarea totală cuprinsă în bugetul anual aprobat de acționari.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

Valoarea investițiilor în BVC	3.404.950,00
Valoarea achizițiilor de mijloace fixe	61.456,00

Obiectiv nerealizat

5. Productivitatea muncii în unități valorice

Societatea își propune o activitate eficientă la nivelul angajaților săi.

Formula de calcul: Cifra de afaceri / Numărul mediu de angajați

Valorile anuale ale obiectivului vor fi calculate pe baza bilanțului anual aprobat de către acționari.

Obiectivul se va considera realizat dacă productivitatea muncii va crește cu cel puțin 1.000 lei/salariat.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 15%

	2020	2021
CA	59.580.287,00	40.273.989,00
Nr mediu	572,00	345,00
Productivitatea	104.161,34	116.736,20
Cresterea este de		12.574,86

Obiectiv realizat – 15%

6. Situații financiare anuale auditate

Situațiile financiare ale Societății trebuie să respecte prevederile legale în ceea ce privește întocmirea, auditarea și depunerea.

Obiectivul se va considera realizat dacă, până la data de 31 mai a anului următor, situațiile financiare ale exercițiului financiar analizat vor fi aprobate de acționari, auditate și depuse la instituțiile statului.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

Situațiile financiare la 31 dec 2021 au fost depuse la ANAF.

Obiectiv realizat – 10%

7. Implementarea politicilor și procedurilor interne privind monitorizarea riscului și combaterea corupției

Obiectivul se va considera realizat dacă în fiecare an Societatea va implementa cel puțin 2 politici/proceduri interne pentru monitorizarea riscurilor financiare, de mediu, sociale etc și combatere a corupției.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 10%

La nivelul societății, în anul 2021, a fost implementate următoarele proceduri:

1. Procedura de sistem integrat: Managementul Riscului,
2. Procedura de sistem integrat: Etică și integritate
3. Procedura de sistem integrat: Managementul funcțiilor sensibile

Obiectiv realizat – 10%

8. Tinerea sub control a achizițiilor prin cumpărare directă (fără licitație electronică)

Obiectivul se va considera realizat dacă în fiecare an, cota achizițiilor realizate prin cumpărare directă (fără licitație electronică) în cifra de afaceri este mai mică de 35%.

Pondere în calculul realizării anuale a obiectivelor: 20%

Achiziții directe	11.229.288
Cifra de afaceri	40.273.989
Pondere	27,88%

Obiectiv realizat – 10%

În numele firmei de audit SC PRIM-AUDIT SRL

înregistrată la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 968/12.03.2010 și înregistrată în Registrul public electronic gestionat de ASPAAS cu nr. FA968

Auditor partener/Administrator

COSTIN LUMINITA MARINELA

înregistrat la Camera Auditorilor Financieri din România cu numărul 2818/24.02.2009



Bucuresti,

20.05.2022

